



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ADRIATIC CROATIA INTERNATIONAL CLUB D.D.

Rijeka, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	16
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-10-10-4

Rijeka, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ADRIATIC CROATIA INTERNATIONAL CLUB D.D. ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Adriatic Croatia International Club d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. rujna 2009. do 25. siječnja 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je nastalo 1994. spajanjem poduzeća Marina Cres d.o.o., Cres u vlasništvu društva za trgovinu naftnim derivatima i poduzeća ACY, Opatija koje je osnovano 1983. U Trgovačkom sudu u Rijeci je u lipnju 1994. upisana promjena svih podataka vezanih uz pretvorbu društvenog poduzeća u dioničko društvo za nautički turizam, a usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08) upisano je rješenjem broj Tt-95/386-3 iz listopada 1995. Sjedište Društva je u Opatiji, Ulica Maršala Tita 151. Matični broj je 040002541, a šifra djelatnosti 9329.

Temeljni kapital Društva iznosi 399.816.000,00 kn i podijeljen je na 111 060 redovnih dionica pojedinačnog nominalnog iznosa 3.600,00 kn. Hrvatski fond za privatizaciju raspolaže s 87 913 dionica (79,2%), odnosno skrbnik je za 82 701 dionicu Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i 362 dionice Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, te je imatelj 4 850 dionica. Slijede društvo Patting d.o.o., Varaždin sa 7 685 dionica (6,9%), mali dioničari sa 7 080 dionica (6,4%), Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom sa 4 396 dionice (3,9%), te drugi (tri poslovne banke i Ministarstvo financija Republike Hrvatske) s 3 986 dionica (3,6%).

Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti marina, te druge djelatnosti vezane uz iznajmljivanje, popravak i gradnju plovila, ugostiteljstvo, trgovinu, mjenjačnicu, čuvanje automobila i drugo. Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Društva su vlastiti prihodi od prodaje veza u marinama i pružanja drugih nautičkih usluga.

Poslovanje Društva je određeno Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09), odlukama Vlade Republike Hrvatske o koncesijama na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja i ugovorima između davatelja koncesije i ovlaštenika koncesije, te suglasnosti Vlade Republike Hrvatske o povjeravanju obavljanja sporednih djelatnosti drugim fizičkim i pravnim osobama. Društvu je dodijeljeno 20 koncesija na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja luka posebne namjene – luka nautičkog turizma. Neriješen je status marine Piškera koja je u nacionalnom parku, te nije pribavljeno produženje koncesije (koncesijski rok istekao koncem 2003.). Za navedenu marinu Društvo redovno plaća koncesijsku naknadu na temelju ostvarenog prihoda. Koncesijska područja obuhvaćaju kopneni prostor površine 374 520,77 m² i 842 317,86 m² morskog prostora. Na koncesijskom području u 17 marina druge osobe posjeduju i koriste prostor površine cca 3 000 m² bez ovlaštenja i plaćanja koncesijske naknade. Radi se o izgrađenim objektima i prostorima korištenim u sustavu društvenog vlasništva. Prema mišljenju Državnog odvjetništva iz 2008. spomenute osobe nemaju pravni temelj za posjed i korištenje prostora jer tijekom pretvorbe društvenih poduzeća objekti izgrađeni na pomorskom dobru nisu mogli biti predmetom stjecanja vlasništva. Radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa, Državno odvjetništvo i nadzorni odbor predlažu pokretanje sudskih postupaka. Na temelju jednog postupka kojeg je pokrenulo Društvo u 2009. donesena je presuda u korist Društva za predaju u posjed poslovnog prostora.

Društvo ima u svom sastavu 21 marinu nautičkog turizma, što čini nešto manje od polovine svih 48 marina na hrvatskom dijelu Jadrana. Četiri marine su sezonske i posluju od travnja do listopada. Društvo raspolaže s 4 508 godišnjih vezova u moru, 655 sezonskih vezova u moru te 736 vezova na kopnu odnosno ukupno 5 899 vezova.

U Istri su četiri marine (Umag, Rovinj, Pula, Pomer), na Kvarneru pet marina (Opatija, Cres, Supetarska Draga, Rab, Šimuni), u Šibenskoj regiji pet marina (Žut, Piškera, Jezera, Vodice, Skradin), u Splitskoj regiji pet marina (Trogir, Split, Milna, Vrboska, Palmižana) i Dubrovčakoju regiji dvije marine (Korčula i Dubrovnik). U sjedištu Društva poslovanje se odvija kroz pet organizacijskih jedinica: služba ekonomsko financijskih poslova, služba pravnih, kadrovskih i općih poslova, služba korporativnih komunikacija i marketinga, te služba investicija.

Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 359 djelatnika, a 361 djelatnik koncem 2007.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost, djelokrug rada i tijela upravljanja propisani su statutom i kodeksom korporacijskog upravljanja. U 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) funkciju direktora obavlja Anto Violačić.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama glavnice i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u kolovozu 2009.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 164.481.989,00 kn, rashodi u iznosu 150.316.063,00 kn, te dobit u iznosu 14.165.926,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	159.820.124,00	163.175.384,00	102,1	99,2
1.1.	Prihodi od prodaje	153.864.978,00	156.674.253,00	101,8	95,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	5.955.146,00	6.501.131,00	109,2	4,0
2.	Financijski prihodi	2.094.000,00	1.306.605,00	62,4	0,8
	Ukupno	161.914.124,00	164.481.989,00	101,6	100,0

Na inozemnom tržištu Društvo ostvaruje 63,9% prihoda od prodaje usluga. Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim prihodima je od godišnjeg, mjesečnog i dnevnog veza u iznosu 127.429.961,00 kn i pružanja drugih nautičkih usluga 17.753.221,00 kn. Prihod od zakupa poslovnih prostora i refundacija režijskih troškova za poslovne prostore ostvareni su u iznosu 11.491.071,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	139.490.564,00	147.568.948,00	105,8	98,2
1.1.	Materijalni troškovi	39.385.000,00	41.135.859,00	104,4	27,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	44.000.000,00	48.694.249,00	110,7	32,4
1.3.	Amortizacija	32.191.000,00	32.754.569,00	101,7	21,8
1.4.	Drugi troškovi	15.805.399,00	16.480.780,00	104,3	11,0
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.500.000,00	2.412.978,00	160,9	1,6
1.6.	Rezerviranja	2.000.000,00	901.232,00	45,1	0,6
1.7.	Drugi poslovni rashodi	4.609.165,00	5.189.281,00	112,6	3,4
2.	Financijski rashodi	2.625.000,00	2.747.115,00	104,7	1,8
	Ukupno	142.115.564,00	150.316.063,00	105,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima su troškovi zaposlenika u iznosu 48.694.249,00 kn, materijalni troškovi 41.135.859,00 kn i amortizacija u iznosu 32.754.569,00 kn. Razlozi odstupanja od planskih veličina kod vrijednosnog usklađivanja (potraživanja od kupaca starijih od 120 dana) je predviđena veća naplata potraživanja od ostvarenih, a kod rezerviranja (za otpremnine i sudske postupke) početna procjena je različita od ishoda postupaka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 469.166.819,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	464.850.733,00	469.166.819,00	100,9
1.	Dugotrajna imovina	428.668.967,00	425.415.045,00	99,2
2.	Kratkotrajna imovina	33.490.064,00	41.179.872,00	123,0
2.1.	Zalihe	13.663,00	45.641,00	334,0
2.2.	Potraživanja	7.947.331,00	11.115.267,00	139,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	24.388.723,00	27.169.158,00	111,4
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.140.347,00	2.849.806,00	249,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.691.702,00	2.571.902,00	95,5
II.	Pasiva	464.850.733,00	469.166.819,00	100,9
1.	Kapital i rezerve	345.148.896,00	357.954.106,00	103,7
2.	Rezerviranja	11.599.737,00	10.872.879,00	93,7
3.	Dugoročne obveze	45.331.049,00	34.049.536,00	75,1
4.	Kratkoročne obveze	27.381.885,00	27.968.288,00	102,1
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	35.389.166,00	38.322.010,00	108,3

Vrijednosno najznačajnija materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte 261.281.745,00 kn, nekretnine dane u zakup 89.185.436,00 kn, opremu 14.767.627,00 kn, te inventar i prijevozna sredstva 12.168.753,00 kn. Vrijednost materijalne imovine je smanjena u odnosu na prethodnu godinu zbog obračuna amortizacije, otpisa vrijednosti i rashodovanja, te prodaje jedrilica. U dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 33.437.441,00 kn, a stavljena je u uporabu imovina u vrijednosti 30.186.569,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na rekonstrukciju lukobrana te dobavu i montažu plutajućih gatova u pet marina u vrijednosti 21.032.540,00 kn, rekonstrukciju sanitarija i objekta recepcije 2.097.953,00 kn, opremanje apartmana 1.460.417,00 kn, izgradnju servisne radionice 1.110.245,00 kn, uređenje platoa prališta za plovila i za ugradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 1.077.312,00 kn te druga ulaganja u vrijednosti 2.015.699,00 kn (sanacija obalnog zida, rekonstrukcija dijela elektroenergetske mreže, te doprema i montiranje uređaja za pročišćavanje fekalnih otpadnih voda).

Prema ugovorima o koncesijama Društvo je obvezno obaviti ulaganja prema programu utvrđenom u studiji gospodarske opravdanosti za razdoblje od 2006. do 2009. Planirana su ulaganja u vrijednosti 207.276.044,00 kn, od čega je do 2008. ostvareno 42.607.391,00 kn. Ukupno je u spomenutom razdoblju uloženo 95.355.397,00 kn. Razlog manjih ulaganja od planiranih su prostorni i urbanistički planovi lokalnih jedinica kojima nisu predviđena proširenja nautičkih marina te sporost pri dobivanju potrebnih dozvola.

Koncem 2008. kratkotrajna imovina u vrijednosti 41.179.872,00 kn odnosi se na financijsku imovinu 27.169.158,00 kn, potraživanja 11.115.267,00 kn, novčana sredstva 2.849.806,00 kn i predujmove za zalihe 45.641,00 kn. Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na oročena devizna sredstva 27.100.372,00 kn, te ulaganje u vrijednosne papire (dionice dviju poslovnih banaka i trgovačkog društva za zrakoplovni prijevoz) 68.786,00 kn.

Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca odnosi se 10.116.094,00 kn, od kojih su dospjela 9.783.141,00 kn, a nedospjela 332.953,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanje, u iznosu 5.181.354,00 kn ili 51,2% ukupnih potraživanja od kupaca, je od trgovačkog društva za trgovinu na malo naftnim derivatima (marže od benzinskih postaja). Na koncesijskom području dodijeljenom Društvu posluje sedam benzinskih postaja, a međusobni odnosi sa spomenutim društvom nisu bili regulirani. U studenome 2008. zaključen je ugovor kojim su utvrđena potraživanja Društva za razdoblje od 2003. do 2008. a naplaćena su u 2009. Potraživanja su tijekom 2008. prosječno naplaćena za 25 dana, što je duže od prethodne godine (20 dana) jer su koncem 2008. iskazana potraživanja za marže od benzinskih postaja, a odnose se i na prethodna razdoblja. Za nepravodobno naplaćene račune Društvo šalje opomene, pokreće sudske postupke (55 sudskih postupaka koncem 2008.) te obračunava i naplaćuje kamate.

Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital i pričuve iznose 357.954.106,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima i sudskom registru. Sastoje se od upisanog kapitala 399.816.000,00 kn, prenesenog gubitka 52.899.503,00 kn i dobiti tekuće godine 11.037.609,00 kn. Na temelju odluke skupštine temeljni kapital je u siječnju 2008. povećan izdavanjem 491 nove dionice nominalne vrijednosti 1.767.600,00 kn privatnom ponudom. Dokapitalizacijom su unesena prava i to pretvaranjem potraživanja u udjel Ministarstva financija za dospjele kamate na koncesijske naknade iz razdoblja od 1998. do 2000. Jedan od dioničara pokrenuo je sudski postupak kojim traži poništenje odluke o dokapitalizaciji zbog neravnopravnog položaja dioničara u postupku izdavanja dionica.

Kodeks korporacijskog upravljanja, kojim su određeni standardi korporacijskog upravljanja i transparentnost poslovanja, usvojen je u lipnju 2009.

Koncem 2008. rezerviranja za rizike i troškove za 38 sudskih postupaka iznosila su 10.872.879,00 kn ili 34,5% vrijednosti postupaka, dok se za preostalu vrijednost postupaka očekuje da će presude biti u korist Društva.

Ukupne obveze u iznosu 62.017.824,00 kn se odnose na dugoročne u iznosu 34.049.536,00 kn i kratkoročne u iznosu 27.968.288,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na stalni dio koncesijske naknade 17.867.787,00 kn, obveze po dugoročnim zajmovima 16.002.744,00 kn i obveze za depozite za zakup poslovnih prostora 179.005,00 kn. Obveze po dugoročnim zajmovima odnose se na zajam kod poslovne banke iz 1992. (za izgradnju druge faze nautičke marine u Umagu, nadogradnju marine u Rovinju te za pripremu turističke sezone) u iznosu 13.372.393,00 kn i zajam iz 1996. kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj utrošen za uređenje marina u iznosu 2.630.351,00 kn. Društvo redovno otplaćuje obroke zajma, a u 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 10.421.929,00 kn. Zajmovi su reprogramirani do 2011. i osigurani su jamstvom Vlade Republike Hrvatske.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze po dugoročnim zajmovima koje dopijevaju u roku godine dana 10.418.545,00 kn, obveze prema dobavljačima 8.068.881,00 kn, obveze za poreze i doprinose 5.230.853,00 kn, obveze prema zaposlenima 2.751.969,00 kn, obveze po zajmu od povezanog društva (Osejava d.o.o., Makarska) u iznosu 1.193.601,00 kn, obveze za predujmove kupaca 273.710,00 kn i druge kratkoročne obveze 30.729,00 kn. Od kratkoročnih obveza dospjele iznose 5.569.120,00 kn koje su podmirene tijekom 2009.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 38.322.010,00 kn odnosi se na obračunane prihode budućeg razdoblja (razgraničenje prihoda od godišnjeg veza plaćenih do kolovoza 2009. u iznosu 34.828.229,00 kn), kratkoročna rezerviranja za dva sudska postupka 2.521.763,00 kn, otpremnine djelatnicima 575.304,00 kn, te obračunano odgođeno plaćanje troškova osiguranja 396.714,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2008. Prema mišljenju revizora financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama istinito i točno iskazuju financijsko poslovanje i rezultate poslovanja, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI), Zakonom o računovodstvu i drugim hrvatskim propisima te računovodstvenim politikama Društva, osim rezerve zbog isteka roka koncesijskog prava nad nautičkom marinom Piškera 2003. i nedobivanja produženja koncesije. Društvo plaća koncesijsku naknadu za korištenje pomorskog dobra spomenute marine. S obzirom da je vrijednost nepokretne imovine u marini 4.300.000,00 kn, iskazana je rezerva za potencijalni gubitak ukoliko se koncesija ne bi produžila. Također, istaknuto je da postoje pravne nejasnoće u vezi udjela u povezanom društvu Osejava d.o.o., Makarska koji nije procijenjen pri pretvorbi društvenog poduzeća te nije moguće dati realnu procjenu vrednovanja imovine i obveza po zajmu od spomenutog društva u vrijednosti 1.193.602,00 kn, a što rješava Hrvatski fond za privatizaciju.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2008.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, ostvarivanje prihoda, te nabavu dugotrajne imovine.

1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima.

Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Društvo je donijelo pravilnik o sprječavanju pranja novca, te procedure pri ugovaranju usluga korištenja veza i pružanja drugih nautičkih usluga, rukovanju novčanim sredstvima, izlaganju promotivnih materijala i reklamiranju u prostoru nautičke marine, evidentiranju fizičkog stanja plovila u marinama, procedure pri nastanku štetnog događaja i kontaktiranju s medijima te o službenoj odjeći.

U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Godišnjim popisom koncem godine nisu u potpunosti usklađeni podaci o građevinskim objektima iskazanim u analitičkim evidencijama i sintetičkim evidencijama glavne knjige sa stvarnim stanjem. U pojedinim slučajevima nakon okončanja radova nisu pribavljene svjedodžbe o sigurnosti plutajućih objekata. Nadzor nad izvođenjem ugovorenih radova obavljali su zaposlenici marina, ali nisu vođene evidencije te nije vidljivo kako su kontrolirani. U većini slučajeva ugovarani su dodatni radovi zbog nedovoljne pripremljenosti projekata. U pojedinim slučajevima utvrđeno je da imovina, za koju je obavljena primopredaja radova, knjigovodstveno nije stavljena u uporabu, te se ulaganja s različitim stupnjem dovršenosti radova stavljaju u uporabi, dijelom po fazama, a dijelom nakon okončanja cjelokupne investicije. Navedeno ima za posljedicu i različito obračunavanje amortizacije. Potraživanja od kupaca starija od 120 dana nisu u cijelosti evidentirana kao trošak razdoblja. U većini slučajeva kod nabave roba, radova i usluga prikupljene su ponude po pozivu, a u pojedinim slučajevima provedeni su natječaji. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana za sve hijerarhijske razine, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. S obzirom da nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika, zbog nepostojanja jasnih procedura je moguć rizik greške.

Državni ured za reviziju predlaže, radi ustrojavanja djelotvornog sustava unutarnjih kontrola, donijeti pisane procedure za postupke nabave, stavljanje dugotrajne imovine u uporabu, godišnji popis imovine i obveza, te za vođenje projekata i nadzora kod izvođenja radova.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je 2006. započela reorganizacija poslovanja. U vezi sustava unutarnjih kontrola, uspostavljene su procedure za recepcijsko poslovanje marina koje ostvaruju najznačajniji dio poslovnih prihoda te koje je najviše izloženo riziku zlouporaba i nedostatne realizacije prihoda. Zahtjev Vlade Republike Hrvatske za uspostavljanje internih procedura poslovanja, ubrzao je već ranije pokrenute postupke te je kao krajnji rok za sve procedure utvrđen početak ožujka 2010. U tijeku je donošenje procedura nabave te praćenja izvođenja i realizacije utvrđenih projekata, te je u siječnju 2010. ustrojena služba kontrolinga i interne revizije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U Društvu se vode propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Evidentiranje poslovnih promjena i unos u poslovne knjige obavlja se putem računala. Poslovni događaji evidentiraju se po radnim jedinicama (marinama). Utvrđene nepravilnosti odnose se na opis poslovnih promjena u glavnoj knjizi, računovodstvenu politiku za potraživanja, neusklađenost vrijednosti građevinskih objekata u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama te sadržaj odluke o stavljanju imovine u uporabu.

Glavna knjiga ne sadrži brojeve ulaznih računa i opise poslovnih promjena te je otežana kontrola i nije osigurana u potpunosti kvaliteta računovodstvenih podataka. Za dobivanje podataka o sadržaju poslovnog događaja, uz vrijednosni iskaz u glavnoj knjizi, potrebno je koristiti i knjigovodstvene isprave. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, unos podataka u poslovne knjige ustrojava se i obavlja tako da osigurava, između ostalog, zahtjeve kontrole unesenih podataka i ispravnosti unosa podataka te mogućnost korištenja podataka.

Računovodstvenom politikom za potraživanja od kupaca nisu utvrđeni rokovi vrijednosnog usklađenja, utuženja te otpisa potraživanja koja su procijenjena kao nenaplativa. Tijekom godine nisu obavljena vrijednosna usklađenja od kupaca.

Koncem 2008. većim dijelom su potraživanja starija od 120 dana, u iznosu 2.936.143,00 kn, prenesena na sumnjiva potraživanja, a potraživanja u iznosu 548.882,00 kn nisu evidentirana kao trošak razdoblja.

Za potraživanja iz inozemstva se obavlja vrijednosno usklađenje, ali se ne utužuju. Način postupanja s potraživanjima iz inozemstva nije propisan računovodstvenom politikom. Prema odredbama članaka 3. i 13. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u velike poduzetnike te je obveznik primjene Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja. Prema spomenutim standardima potraživanja se mogu smatrati sumnjivim i spornim već nakon isteka ugovorenog roka, a za njihovo priznavanje nije dovoljna utemeljenost nego i realnost naplate.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Imenovana su povjerenstva za godišnji popis imovine i obveza sa zadatkom izrade elaborata i rokovima izvršenja. Godišnjim popisom nisu u potpunosti usklađeni podaci o građevinskim objektima iskazanim u analitičkim evidencijama i sintetičkim evidencijama glavne knjige sa stvarnim stanjem. Koncem 2008. sadašnja je vrijednost građevinskih objekata u glavnoj knjizi 350.467.181,00 kn, u knjizi dugotrajne imovine 349.254.780,00 kn, a razlika iznosi 1.212.401,00 kn. U popisnim listama evidentirani su nazivi i vrste imovine, jedinice mjere, stanja predmeta popisa količinski i kvalitativno te za dio neupotrebljive dugotrajne imovine predložen je rashod u vrijednosti 216.957,00 kn. U popisne liste nisu uneseni podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju predmeta popisa da bi se utvrdile razlike. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Razlozi neusklađenosti vrijednosti građevinskih objekata u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama su u načinu evidentiranja i knjigovodstvenom stavljanju u uporabu. U glavnoj knjizi se, primjerice, ulaganje evidentira na građevinskim objektima u pripremi prema ispostavljenim situacijama u ukupnom iznosu. Pri stavljanju u uporabu, odlukom nije određeno o kojoj opremi i kojim radovima se radi.

Nadalje, na temelju tri ugovora izvršena su ulaganja u opremanje apartmana u ukupnoj vrijednosti 1.460.417,00 kn. Kod stavljanja imovine u uporabu svakom apartmanu dodijeljen je po jedan evidencijski broj koji obuhvaća vrijednost radova, namještaja i uređaja.

U knjizi dugotrajne imovine na temelju ugovorenih troškovnika, a ne na temelju odluke o stavljanju u uporabu, ulaganje se razvrstava na radove i opremu, zbog čega su u glavnoj knjizi obavljani različiti ispravci. Sustav glavne knjige nije povezan s pomoćnim knjigama. Pri stavljanju imovine u uporabu, a prije evidentiranja u poslovnim knjigama, trebalo je utvrditi o kojoj vrsti imovine se radi, dodijeliti joj evidencijski broj i odgovarajuću stopu amortizacije. U pojedinim slučajevima utvrđeno je da imovina, za koju je obavljena primopredaja radova, knjigovodstveno nije stavljena u uporabu, te se ulaganja s različitim stupnjem dovršenosti radova stavljaju u uporabi, dijelom po fazama (kod pojedinih nabava i gradnje gatova), a dijelom nakon okončanja cjelokupne investicije, što ima za posljedicu i različito obračunavanje amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže unositi podatke u poslovne knjige tako da pružaju informaciju o sadržaju i vrijednosti poslovne promjene, te godišnjim popisom uskladiti knjigovodstvena stanja sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti detaljnije računovodstvene politike za postupanje s potraživanjima, rokove prijenosa na sumnjiva potraživanja te rokove za utuženje dospjelih potraživanja, dosljedno ih primjenjivati, te kontrolirati primjenu propisane politike.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u 2008. uveden novi informatički sustav koji je još uvijek u razvoju i kod kojeg se ispravljaju utvrđene manjkavosti.*

Za potraživanja od kupaca navedeno je da su utvrđeni rokovi vrijednosnog usklađenja iskazani u bilješkama Revizijskog izvješća ovlaštenog vanjskog revizora, dok je praksa Društva usklađivanje potraživanja starijih od 120 dana koncem poslovne godine. Nadalje, Društvo kao sljedeću proceduru planira definirati postupak pokretanja prisilne naplate potraživanja, te je u izradi pravilnik o naplati dospjelih potraživanja. Obrazlaže se da je do razlike između sadašnje vrijednosti imovine u analitičkim i sintetičkim evidencijama glavne knjige došlo zbog zastarjelog informatičkog sustava iz čega su proizašle znatne greške u poslovnim knjigama. Novi informatički sustav iz 2008. trebao bi kvalitetno pratiti potrebe i zahtjeve Društva, posebno u dijelu interne kontrole. Povezane su analitičke i sintetičke evidencije, a te su tijekom 2009. ove vrijednosti usklađene.

Za neusklađenosti vrijednosti građevinskih objekata u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama obrazlaže se da, iako odluke o aktiviranju investicija nisu sadržavale dostatnu razradu investicije, knjiženja su obavljena u analitici računovodstva na temelju troškovnika te da su vrijednosti ulaganja u skladu s realnim kategorijama ulaganja. S obzirom da nije bio dovoljno razvidan način stavljanja imovine u uporabu, od siječnja 2010. procedure aktiviranja imovine upotpunjene su rekapitulacijom ulaganja koje će prethodno kontrolirati interni revizor.

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 164.481.989,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo ostvaruje od pružanja usluga veza s udjelom 77,5%. Udjel pružanja drugih usluga nautičarima je 10,8%, a drugih sporednih djelatnosti manjeg opsega (servis, ugostiteljstvo, trgovina nautičkom opremom i drugo) ustupljenih drugim fizičkim i pravnim osobama kojima su iznajmljeni poslovni prostori 6,9%. Drugi prihodi imaju udjel 4,8% u ukupnim приходima. Utvrđene nepravilnosti odnose se na pribavljanje suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti manjeg obujma drugim osobama, te suglasnosti nadzornog odbora na prodaju imovine.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 8.813.081,00 kn. Koncem 2008. u zakupu je bilo 170 prostora površine 26 702,29 m². Prema poslovnoj politici Društvo obavlja osnovnu djelatnost prodaje veza i pružanja drugih usluga nautičarima (usluge dizalica, tegljenja plovila, korištenja priključaka za gorivo, struju i vodu, te usluge parkiranja, mjenjačnice, iznajmljivanja apartmana). Druge sporedne djelatnosti manjeg opsega (tehničkog servisa, prehranu u restoranima, uporabu praonica, iznajmljivanje plovila i prodaju nautičkih potrepština) obavljaju fizičke i pravne osobe kojima Društvo iznajmljuje poslovne prostore. Ugovorima o koncesijama utvrđena je neprenosivost koncesije bez izričite suglasnosti davatelja koncesije. Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2006. dala suglasnost Društvu za povjeravanje sporednih djelatnosti za sve ugovore zaključene u razdoblju od 2001. do 2006. Za ugovore zaključene tijekom 2007. i 2008. u godišnjem iznosu 4.386.048,00 kn Društvo nije zatražilo spomenutu suglasnost. U 2009. zatražena je suglasnost na 171 ugovor zaključen u razdoblju od 2007. do 2009., a Vlada Republike Hrvatske je dala suglasnost na 61 ugovor iz 2009. S obzirom da nisu obuhvaćene sve nautičke marine te da je stavljena izvan snage dana suglasnost iz 2006. za ugovore kojima nije istekao ugovoreni rok, zatražen je ispravak odluke.

Bez pribavljanja suglasnosti davatelja koncesije za povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti drugim osobama postoji mogućnost gubitka koncesija te ju je trebalo pravodobno zatražiti.

U 2008. provedeno je 12 natječaja za davanje u zakup 15 poslovnih prostora, na temelju kojih je zaključeno 12 ugovora, a za dva natječaja nije bilo zainteresiranih. Tijekom 2008. zaključeno je 80 ugovora bez prethodno provedenih nadmetanja, od kojih je 46 jednogodišnjih. Dijelom su ugovori zaključeni s istim zakupcima. Pravilnikom o davanju u zakup prostora u nautičkim marinama iz siječnja 2007. uređeni su uvjeti, rokovi i postupak davanja u zakup poslovnih prostora na temelju natječaja te visina zakupnine (ovisno o položaju marine, kategoriji marine i djelatnosti koja se obavlja u prostoru) i obveza podmirivanja drugih troškovi vezanih za korištenje prostora. Pravilnikom je utvrđeno da se prostori u nautičkim marinama (djelatnosti manjeg opsega) daju u zakup sezonski, montažni objekti na rok jedne godine ili na rok od tri do pet godina, te nije navedeno koje su to djelatnosti. S obzirom da kriteriji za određivanje početne visine zakupnine nisu vrednovani, te da nije utvrđeno za koje se djelatnosti prostori iznajmljuju na godinu, tri ili pet godina, nije vidljivo jesu li kriteriji korišteni pri utvrđivanju visine zakupnine, odnosno poštuju li se odredbe pravilnika o zakupu.

Društvo u nautičkim marinama, osim iznajmljivanja veza i nautičkih usluga, pruža i druge različite usluge: tehnički servis, opskrbu gorivom, uporabu praonica, iznajmljivanje plovila, prodaju nautičkih potrepština, prehranu u restoranima, koje obavljaju zakupci u iznajmljenim poslovnim prostorima. Ugovorima se ne obvezuje zakupce na standard i kvalitetu usluga primjerenu nautičkim marinama, te nije utvrđeno postupanje u slučaju reklamacije nautičara zbog kvalitete usluga. S obzirom da Vlada Republike Hrvatske daje suglasnosti Društvu na povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti manjeg obujma drugim fizičkim i pravnim osobama, a ne na davanje u zakup poslovnih prostora, trebalo je provesti natječaje za povjeravanje obavljanja spomenutih djelatnosti uz obvezu pružanja usluga primjerene kvalitete.

- Prihod od prodaje jedrilica

Prihod od prodaje 22 jedrilice ostvaren je u iznosu 2.403.489,00 kn. U 2008. prodane su dvije charter flote, prema obrazloženju, zbog zastarjelosti plovila, te nezainteresiranosti nautičara za njihovim iznajmljivanjem. Prva flota (13 jedrilica starosti od 13 do 15 godina) prodana je za 3.900.000,00 kn, a druga flota (devet jedrilica proizvedenih 2002.) prodana je za 2.797.658,00 kn, bez poreza. Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 prihod ili rashod od prodaje dugotrajne imovine priznaje se prema neto-načelu, odnosno prodajna cijena umanjena za knjigovodstvenu vrijednost. U siječnju 2008. objavljen je natječaj u dnevnim novinama za prodaju 13 brodica za 3.900.000,00 kn pod uvjetom jednokratne isplate ponuđene cijene za cijelu flotu. Pristigla je jedna ponuda u vrijednosti 3.900.000,00 kn bez poreza te je u siječnju 2008. zaključen ugovor s kupcem. Ugovor nije zaključen u skladu s objavljenim natječajem jer nije ugovorena odredba o jednokratnoj isplati prodajne cijene. Kupac je ugovorenu cijenu platio u pet obroka. Nadzorni odbor dao je naknadno, koncem veljače 2008. nakon prodaje 13 jedrilica, suglasnost za prodaju 23 jedrilice putem natječaja. Ovlaštenu sudski vještak za brodogradnju je u svibnju 2008. procijenio vrijednosti 13 jedrilica na 3.857.358,00 kn. Suglasnost nadzornog odbora i procjenu ovlaštenog procjenitelja trebalo je pribaviti prije postupka prodaje.

U veljači 2008. objavljen je natječaj za prodaju druge flote koja je imala u sastavu deset jedrilica. Natječaj je ponovljen u ožujku 2008. Ovlašteni sudski procjenitelj je procijenio vrijednost jedrilica prema kojoj je utvrđena početna cijena u protuvrijednosti 643.800,00 EUR (4.635.360,00 kn). Ponuđena je mogućnost kupnje jedrilica pojedinačno uz jednokratnu isplatu ugovorene cijene. Pristigle su četiri ponude za kupnju devet jedrilica koje su bile ispod početne procijenjene vrijednosti. Prodano je devet jedrilica početne procijenjene vrijednosti 4.059.360,00 kn za 2.437.639,00 kn zbog manje potražnje, što je za 31,1% manje od procijenjene vrijednosti. S kupcem šest jedrilica iz druge flote u vrijednosti 1.771.576,00 kn, koji je kupio i prvu flotu, nije ugovoreno jednokratno plaćanje u skladu s uvjetima natječaja, a kupac je platio ugovorenu vrijednost u više obroka. Preostale tri jedrilice prodane su pojedinačno, a ukupna prodajna vrijednost iznosila je 1.026.082,00 kn. Od prodanih, nije naplaćena jedna jedrilica u vrijednosti 481.000,00 kn za koju nisu ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja, te je, prema obrazloženju, u posjedu Društva.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno zatražiti prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske za davanje sporednih djelatnosti manjeg opsega na obavljanje drugim pravnim i fizičkim osobama u skladu s odlukama o koncesijama.

Nalaže se pribaviti suglasnost nadzornog odbora o prodaji imovine i procjene ovlaštenog procjenitelja prije raspisivanja natječaja te zaključiti ugovore u skladu s uvjetima natječaja. Isto tako, predlaže se vrednovati kriterije o visini zakupnine za poslovne prostore te utvrditi početnu visinu zakupnine.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi natječaje trebalo provesti za povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti u nautičkim marinama, uz obvezu pružanja usluga primjerene kvalitete.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je pored spomenutih kriterija za vrednovanje početne visine zakupa bitno radi li se o otvorenom ili zatvorenom prostoru, a iz postojećih ugovora o zakupu može se utvrditi rok iznajmljivanja ovisno o djelatnosti i ulaganjima. Navodi se da se planira provesti revizija raspoloživih prostora i djelatnosti nužnih za primjerenu uslugu nautičarima, utvrditi kriterije za svaku pojedinu marinu, što će se definirati pravilnikom.*

Za kontrolu kvalitete i standarda navodi da Društvo djeluje putem odjela marketinga i korporativnih komunikacija sudjelovanjem na gotovo svim sajmovima nautike gdje se primaju primjedbe nautičara o kvaliteti usluga. Nadalje, navodi da je sugerirano pojedinim zakupcima da poboljšaju standard i kvalitetu usluga te da se u slučaju nezadovoljavajuće kvalitete ugovori ne obnavljaju. Navedeno je da se problematika standarda i kvaliteta pružanja usluga nautičarima planira regulirati pravilnikom.

Za pribavljanje suglasnosti nadzornog odbora obrazlaže da se radi o pogrešci koja je rezultirala naknadnom suglasnošću nadzornog odbora, a koji je prethodno obaviješten o namjeri prodaje flote zbog neprofitabilnosti poslovanja. Navodi se da su plovila prodana kupcu koji koristi godišnje vezove koji su za charter tvrtke skuplji u odnosu na godišnji vez drugih plovila. Naknadno je zaključen sporazum o plaćanju ugovorene vrijednosti u pet obroka, te su kao instrument osiguranja plaćanja pribavljene zadužnice, a potraživanje je naplaćeno u cijelosti.

Za procjenu ovlaštenog procjenitelja plovila navodi se da je procijenjeno da je neisplativo bavljenje charter djelatnošću s plovilima starijim od deset godina. Prije prodaje konzultirani su stručnjaci unutar Društva koji su procijenili plovila na istu vrijednost kao i naknadno ovlašteni sudski vještak.

4. Postupci nabave

- 4.1. Za 2008. donesen je plan nabave kojim je predviđena nabava u vrijednosti 58.028.014,00 kn, od čega se na investicije odnosi 48.007.222,00 kn. Društvo nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na praćenje izvršenja ugovora o nabavi, zaključivanje dodataka ugovorima o građenju za naknadne radove, pribavljanje svjedodžbi o sigurnosti plutajućih objekata, te nadzor nad izvedenim radovima.

Nabava roba, radova i usluga u okviru materijalnih rashoda planirana je u iznosu 12.081.416,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 26.292.385,00 kn. Materijalni rashodi planirani su prema mjestima troška (nautičke marine), ali nije utvrđena struktura i visina za pojedinu vrstu radova, usluga i materijala. Iz navedenog razloga je onemogućena usporedba plana s ostvarenim rashodima prema zaključenim ugovorima i ispostavljenim računima. Dijelom se provodi objedinjena nabava, a dijelom je provode direktori marina uz prethodnu usmenu suglasnost direktora financijsko-ekonomskih poslova. Društvo nema ustrojenu evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi.

Nadalje, ugovori za nabavu roba i usluga u okviru materijalnih troškova zaključivani su izravno, osim kod nabava zastava, šivanja radnih uniformi, elektro i vodovodnog materijala za južni Jadran te usluga revizije u ukupnoj vrijednosti 766.251,00 kn bez poreza. Društvo ne prati izvršenja zaključenih ugovora, te nije vidljivo kolike su količine i vrijednosti nabavljene prema pojedinom ugovoru.

Najveći dio imovine, čini materijalna imovina u vrijednosti 403.218.122,00 kn s udjelom 85,9%. U materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 33.437.441,00 kn od čega je stavljeno u uporabu 30.186.569,00 kn. Od planirane nabave dugotrajne imovine u vrijednosti 48.007.222,00 kn ugovoreno je 31.422.625,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na rekonstrukciju lukobrana te dobavu i montažu plutajućih gatova u pet marina u vrijednosti 21.032.540,00 kn, rekonstrukciju sanitarija i objekta recepcije 2.097.953,00 kn, opremanje apartmana 1.460.417,00 kn, izgradnju servisne radionice 1.110.245,00 kn, uređenje platoa prališta za plovila i za ugradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 1.077.312,00 kn te druga ulaganja u vrijednosti 2.015.699,00 kn (radovi na sanaciji obalnog zida, rekonstrukciji dijela elektroenergetske mreže, te radovi na dopremi i montiranju uređaja za pročišćavanje fekalnih otpadnih voda). Za ustupanje spomenutih radova Društvo je provelo tri natječaja, a za druge radove prikupljalo je ponude po pozivu.

Radovi na rekonstrukciji sanitarija u marini Umag, opremanju osam apartmana u marini Cres, preuređenju objekta sanitarije za nautičare te objekta recepcije u marini Supetarska Draga, rekonstrukciji lukobrana i gatova u marini Jezera, ugradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u marini Vodice, izradi i dopremi novih pontona te zamjeni plutajućih gatova u marini Trogir, rekonstrukciji servisne radionice u marini Split te rekonstrukciji dijela elektroenergetske mreže u marini Dubrovnik ugovoreni su u ukupnoj vrijednosti 18.694.575,00 kn, a izvedeni su u vrijednosti 21.088.621,00 kn, što je za 2.394.046,00 kn više od ugovorenog. S izvoditeljima su zaključeni ugovori o građenju po modelu ključ u ruke, a za naknadne radove zaključeni su dodaci ugovorima. Naknadni radovi rezultat su nedovoljne pripremljenosti projekta. Trebalo je dati primjerenu pozornost cjelovitoj pripremi projekata odnosno odgovarajuće procijeniti vrijednosti i količine, a sve u cilju izbjegavanja zaključivanja dodataka ugovorima za dodatne radove.

Po okončanju radova na zamjeni plutajućih gatova u marini Trogir u vrijednosti 2.949.019,00 kn, dobavi i montaži plutajućih gatova u marini Skradin 2.735.824,00 kn, zamjeni plutajućih gatova u marini Palmižana 2.475.170,00 kn te radovi na izvođenju podmorskih radova na postavi pontonskih gatova u marini Vrboska 938.000,00 kn nisu pribavljene svjedodžbe o sigurnosti plutajućih objekata, iako su objekti (pontoni i gatovi) stavljeni u uporabu. Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora o građenju kojima je propisano da će se primopredajom zaprimiti svaki rad koji je izveden u ugovorenom roku, prema važećim propisima, standardima i pravilima struke, ugovorenom troškovniku, te pribavljanjem svjedodžbe o sigurnosti plutajućih objekata.

Nadzor nad izvođenjem ugovorenih radova obavljali su zaposlenici svake pojedine marine, i to kod radova na proširenju sanitarnog čvora u marini Trogir 432.286,00 kn, dobavi i montaži plutajućih gatova 2.735.824,00 i rekonstrukciji elektroenergetske mreže u marini Skradin 361.983,00 kn, zamjeni plutajućih gatova u marini Palmižana 2.475.170,00 kn, uređenju sanitarija i objekta recepcije u marini Supetarska Draga 2.156.773,00 kn, ugradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u marini Vodice 1.077.312,00 kn, opremanju apartmana u marini Cres 1.460.417,00 kn i rekonstrukciji sanitarija u marini Umag 545.429,00 kn, radova na sanaciji obalnog zida u marini Split 716.000,00 kn, te na rekonstrukciji dijela elektroenergetske mreže u marini Dubrovnik 686.199,00 kn. Nisu vođene evidencije o izvedenim radovima, nije vidljivo kako su navedeni radovi kontrolirani te jesu li stvarno obavljeni. S obzirom na udaljenost svake pojedine marine, trebalo je propisati kriterije i procedure kod obavljanja nadzora nad izvedenim radovima.

Državni ured za reviziju nalaže nakon okončanja radova pribavljati svjedodžbe o sigurnosti plutajućih objekata u skladu s odredbama ugovora. Državni ured za reviziju predlaže dati veću pozornost cjelovitoj pripremi projekta u cilju izbjegavanja zaključivanja dodatnih ugovorima.

4.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da planira donijeti procedure za nabavu, praćenje realizacije ugovora i utvrđenog godišnjeg plana. Za naknadne radove obrazlaže se da je prilikom izvođenja radova na sanaciji objekata teško procijeniti obujam i količinu radova i uz prethodna ispitivanja stanja konstrukcije ili geometrijska ispitivanja tla. U pojedinim slučajevima nakon početka radova utvrđen je opseg oštećenja veći od planiranog i ugovorenog. U pojedinim je tijekom izvođenja radova došlo do izmjene zakonske regulative, dok su u pojedinim zatražene dodatne količine opreme radi postizanja kvalitetnije usluge nautičarima.

Za pribavljanje svjedodžbi o sigurnosti plutajućih objekata obrazlaže se da Hrvatski registar brodova, ovlašten za upis novih pontona, ne prati u potpunosti inozemne standarde što produžava rokove upisa. Radi ubrzanja postupka, Društvo je putem izvoditelja radova pokušalo pribaviti spomenute svjedodžbe, od čega se odustalo jer je to u nadležnosti Društva.

Za nadzor nad izvođenjem radova navodi se da je u pripremi dokumentacija za utvrđivanje kriterija i nadzora nad praćenjem radova ovisno o vrijednosti i složenosti projekata.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo je donijelo određene unutarnje akte i procedure za sustav unutarnjih kontrola. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. U većini slučajeva kod nabave roba, radova i usluga prikupljene su ponude po pozivu, a u pojedinim slučajevima provedeni su natječaji (točka 1. Nalaza).
 - Poslovne knjige se vode i financijski izvještaji su sastavljeni prema računovodstvu za poduzetnike. Potraživanja od kupaca starija od 120 dana nisu u cijelosti evidentirana kao trošak razdoblja. Godišnjim popisom nije u potpunosti usklađeno stanje građevinskih objekata evidentirano u analitičkim i sintetičkim evidencijama glavne knjige sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Koncem 2008. vrijednost građevinskih objekata u glavnoj knjizi je 350.467.181,00 kn, a u knjizi dugotrajne imovine 349.254.780,00 kn te razlika iznosi 1.212.401,00 kn. U pojedinim slučajevima imovina, za koju je obavljena primopredaja radova, knjigovodstveno nije stavljena u uporabu, te se ulaganja s različitim stupnjem dovršenosti radova stavljaju u uporabi, dijelom po fazama, a dijelom nakon okončanja cjelokupne investicije. Navedeno ima za posljedicu i različito obračunavanje amortizacije (točka 2. Nalaza).
 - Društvu su dodijeljene koncesije na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske na povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti manjeg opsega drugim osobama za ugovore iz 2007. i 2008. u iznosu 4.386.048,00 kn nije pribavljena. Suglasnost nadzornog odbora za prodaju imovine u vrijednosti 3.900.000,00 kn nije pravodobno pribavljena (točka 3. Nalaza).
 - U materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 33.437.441,00 kn od čega je stavljeno u uporabu 30.186.569,00 kn. U pojedinim slučajevima nakon okončanja radova nisu pribavljene svjedodžbe o sigurnosti plutajućih objekata u vrijednosti 9.098.013,00 kn, što nije u skladu s odredbama ugovora. Nadzor nad radovima izvedenim u vrijednosti 12.647.393,00 kn obavili su zaposlenici marina, ali nisu vođene evidencije te nije vidljivo kako su kontrolirani. Ugovorima o izvođenju radova zaključenim po modelu ključ u ruke, u vrijednosti 18.694.575,00 kn zaključeni su dodaci ugovorima za naknadne radove u vrijednosti 2.394.046,00 kn. U većini slučajeva ugovarani su dodatni radovi zbog nedovoljne pripremljenosti projekata (točka 4. Nalaza).

4. Društvo obavlja djelatnost nautičkih marina. U sastavu Društva je 21 marina, a za gospodarsko korištenje pomorskog dobra dodijeljeno je 20 koncesija. Za marinu Piškera nije pribavljena nova koncesija (koncesijski rok je istekao koncem 2003.) zbog neriješenog statusa marine jer je u nacionalnom parku. Izvori sredstava su pružanje usluga prihvata i smještaja plovila i drugih usluga nautičarima (usluge dizalica, tegljenja plovila, korištenja priključaka za gorivo, struju i vodu, usluge mjenjačnica), te davanje u zakup poslovnih prostora. Za 2008. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 164.481.989,00 kn, rashode 150.316.063,00 kn, te dobit 14.165.926,00 kn. Gubitak iz prethodnih godina iznosio je 52.899.504,00 kn. Odlukom skupštine iz kolovoza 2009. dobit je raspoređena za pokriće gubitka iz prethodnih razdoblja, te nepokriveni gubitak iznosi 41.861.895,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode, u iznosu 127.429.961,00 kn ili 77,5%, Društvo ostvaruje od pružanja usluga veza. Pružanjem drugih usluga nautičarima ostvarilo je prihode u iznosu 17.753.221,00 kn s udjelom 10,8% u ukupnim prihodima. Na inozemnom tržištu Društvo ostvaruje 63,9% prihoda od prodaje usluga. Druge sporedne djelatnosti manjeg opsega (servis, ugostiteljstvo, trgovina nautičkom opremom i drugo) Društvo je ustupilo drugim fizičkim i pravnim osobama kojima su iznajmljeni poslovni prostori. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 48.694.249,00 kn ili 32,4%, materijalne troškove 41.135.859,00 kn ili 27,4%, amortizaciju 32.754.569,00 kn ili 21,8%, te za druge troškove 16.480.780,00 kn ili 11,0%. Društvo je redovno podmirivalo obveze i likvidno je, a koncem 2008. oročeno je 27.100.372,00 kn. Studijom gospodarske opravdanosti donesenom za razdoblje od 2006. do 2009. Društvo je bilo obvezno obaviti ulaganje u vrijednosti 207.276.044,00 kn, od čega je do 2008. ostvareno 42.607.391,00 kn. Ukupno je u spomenutom razdoblju uloženo 95.355.397,00 kn. Razlog manjih ulaganja od planiranih su prostorni i urbanistički planovi lokalnih jedinica kojima nisu predviđena proširenja nautičkih marina te sporost pri dobivanju potrebnih dozvola. Obveze po dugoročnim zajmovima kod poslovne banke iz 1992. i Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 1996. iznose 16.002.744,00 kn, a iskorišteni su za ulaganja u marine i osigurani su državnim jamstvom. Sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajući jer nisu uspostavljene procedure za primjereno ocjenjivanje i provedbu kontrola za stavljanje dugotrajne imovine u uporabu, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza, vođenje projekta i nadzor kod izvođenja radova i postupke nabave. S obzirom da nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika, i zbog nepostojanja jasnih procedura, moguć je rizik greške i većih troškova. Radi ustrojavanja djelotvornog sustava unutarnjih kontrola, Državni ured za reviziju dao je preporuke za donošenje spomenutih procedura. Nadalje, predložio je donošenje detaljnije računovodstvene politike za postupanje s potraživanjima, pribavljanje suglasnosti nadzornog odbora o prodaji imovine i procjene ovlaštenog procjenitelja prije provedenog natječaja, zaključivanje ugovora o prodaji imovine u skladu s uvjetima natječaja, te vrednovanje kriterija o visini zakupnine za zakup poslovnih prostora. S obzirom da se ugovorima ne obvezuje zakupce na standard i kvalitetu usluga primjerenu nautičkim marinama i da se prema ugovorima o koncesijama ustupaju sporedne djelatnosti, Državni ured za reviziju dao je mišljenje da natječaje treba provesti za povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti uz obvezu pružanja usluga primjerene kvalitete. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, ostvarivanje prihoda, te nabavu dugotrajne imovine, utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Branko Bačić	predsjednik od 10. kolovoza 2004.
Petar Slapničar	zamjenik predsjednika od 10. kolovoza 2004. do 8. srpnja 2008.
Branko Grgić	zamjenik predsjednika od 8. srpnja 2008.
Zdenko Mičić	član od 10. kolovoza 2004. do 8. srpnja 2008.
Edo Pezzi	član od 10. kolovoza 2004.
Davor Patafta	član od 8. srpnja 2008.
Zoran Alempijević	član od 4. kolovoza 2005.

2. Uprava:

Anto Viočić	direktor od 20. rujna 2005.
-------------	-----------------------------



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGENCIJA ALAN d.o.o.

Zagreb, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/392

Urbroj: 613-02-04-10-6

Zagreb, 20. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA AGENCIJA ALAN D.O.O., ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Agencija Alan d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna 2009. do 20. siječnja 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Poduzeća Alan, od 28. siječnja 1993. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju iz prosinca 2002., mijenja se naziv u Agencija Alan d.o.o. Osnivač Društva je Republika Hrvatska, a temeljni osnivački ulog u stvarima i novcu iznosi 1.305.000,00 kn.

Organi društva su Skupština i Uprava. Skupština se sastoji od predsjednika i četiri člana. Predsjednik Skupštine je ministar obrane, a članovi su ministar unutarnjih poslova, ministar vanjskih poslova i europskih integracija, ministar financija, te ministar gospodarstva, rada i poduzetništva. Skupština Društva odlučuje o donošenju Statuta, godišnjem planu, financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti odnosno pokriću gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave – direktora, mjerama za ispitivanje i nadzor vođenja poslova, te o drugim značajnim pitanjima za uspješno poslovanje Društva.

Upravu predstavlja glavni direktor koji vodi poslove, zastupa i predstavlja Društvo, imenuje i razrješava zaposlenike u skladu s propisima o radu, odgovara za uredno i zakonito vođenje poslovnih knjiga, izradu financijskih izvještaja, te obavlja druge poslove od interesa za uspješno poslovanje. Direktor Društva je u razdoblju od 1. lipnja 2004. do dana obavljanja revizije (siječanj 2010.) Ivica Nekić, prof. ing.

Društvo obavlja djelatnost uvoza i izvoza naoružanja i vojne opreme za potrebe Oružanih snaga Republike Hrvatske i Ministarstva unutarnjih poslova, te za komercijalne svrhe, prodaje neperspektivnog naoružanja i vojne opreme, vođenja jedinstvene baze podataka o uvezenom i izvezenom naoružanju i vojnoj opremi, marketing i istraživanje inozemnih tržišta radi izvoza naoružanja i vojne opreme, konzalting i posredovanje u području proizvodnje i prometa naoružanja i vojne opreme, te posredovanje pri nabavi naoružanja i vojne opreme kao offset programa.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 17 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju poduzetničko računovodstvo.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ostvareni su ukupni prihodi u 87.992.394,00 kn, rashodi u iznosu 85.691.231,00 kn, te dobit u iznosu 2.301.163,00 kn.

Društvo nema financijski plan, te se u tablici broj 1 daju usporedni podaci o ostvarenim prihodima za 2007. i 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	2007.	2008.	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	46.077.980,00	84.533.349,00	183,5	96,1
1.1.	Prihodi od prodaje	45.789.035,00	84.393.024,00	184,3	95,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	288.945,00	140.325,00	48,6	0,2
2.	Financijski prihodi	3.267.834,00	3.459.045,00	105,9	3,9
	Ukupno	49.345.814,00	87.992.394,00	178,3	100,0

Poslovni prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i usluga u zemlji u iznosu 48.013.031,00 kn, prodaje u inozemstvu u iznosu 29.052.216,00 kn, prihode od komisionih poslova u iznosu 7.327.777,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 140.325,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 53.683.164,00 kn ostvareni su od Ministarstva obrane (dalje u tekstu: Ministarstvo) za prodaju roba i usluga posebne namjene te od obavljanja komisionih poslova.

Financijski prihodi se odnose na prihode od kamata u iznosu 1.964.474,00 kn, te prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.494.571,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za 2007. i 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	2007.	2008.	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	47.369.943,00	83.950.268,00	177,2	98,0
1.1.	Materijalni troškovi	37.492.674,00	74.063.124,00	197,5	86,4
1.2.	Troškovi osoblja	2.646.422,00	3.267.035,00	123,5	3,8
1.3.	Amortizacija	271.373,00	306.304,00	112,9	0,4
1.4.	Drugi troškovi	3.060.123,00	3.050.226,00	99,7	3,6
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	2.664.220,00	3.129.189,00	117,5	3,7
1.6.	Rezerviranja	1.235.131,00	134.390,00	10,9	0,1
2.	Financijski rashodi	1.828.392,00	1.740.963,00	95,2	2,0
	Ukupno	49.198.335,00	85.691.231,00	174,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi, a odnose na troškove prodane robe u iznosu 73.087.975,00 kn, te troškove usluga u iznosu 975.149,00 kn.

Troškovi osoblja se odnose na neto nadnice i plaće u iznosu 1.767.061,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 1.019.140,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 480.834,00 kn.

Drugi troškovi odnose se na intelektualne usluge u iznosu 567.528,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 452.468,00 kn, dnevnice i putne troškove u iznosu 382.986,00 kn, troškove održavanja i zaštite u iznosu 300.386,00 kn, članarine i doprinose u iznosu 297.840,00 kn, naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 171.034,00 kn, troškove telefona i interneta u iznosu 153.399,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 153.092,00 kn, nadoknade troškova zaposlenima u iznosu 116.414,00 kn, troškove registracije i popravka vozila u iznosu 106.881,00 kn, troškove goriva u iznosu 76.003,00 kn, potrošni i uredski materijal u iznosu 72.636,00 kn, te druge nenavedene troškove u iznosu 199.559,00 kn.

Troškovi vrijednosnog usklađivanja se odnose na usklađivanje vrijednosti zalihe robe u iznosu 2.695.993,00 kn, te na ispravak vrijednosti potraživanja od jednog kupca u iznosu 433.196,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na negativne tečajne razlike u iznosu 1.686.480,00 kn, zatezne kamate u iznosu 34.301,00 kn, te kamate na financijski najam u iznosu 20.182,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine, te obveza i kapitala iznosila je 100.988.560,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	% povećanje/ smanjenje
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	103.374.052,00	100.988.560,00	97,7
1.	Dugotrajna imovina	7.255.166,00	7.405.909,00	102,1
2.	Kratkotrajna imovina	93.737.875,00	93.582.651,00	99,8
2.1.	Zalihe	914.465,00	1.070.587,00	117,1
2.2.	Potraživanja	48.267.544,00	41.347.070,00	85,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	25.945.064,00	46.950.532,00	181,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	18.610.802,00	4.214.462,00	22,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.381.011,00	-	-
II.	Pasiva	103.374.052,00	100.988.560,00	97,7
1.	Kapital i rezerve	47.845.452,00	49.080.798,00	102,6
2.	Rezerviranja	4.139.964,00	1.369.520,00	33,1
3.	Dugoročne obveze	268.116,00	212.109,00	79,1
4.	Kratkoročne obveze	51.120.520,00	50.326.133,00	98,4

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost licence poslovno-informacijskog sustava u iznosu 67.026,00 kn, zemljišta u iznosu 2.131.949,00 kn, građevinske objekte u iznosu 4.365.389,00 kn, alata, pogonskog i uredskog namještaja u iznosu 692.007,00 kn, te vrijednost umjetničkih slika i knjiga u iznosu 149.538,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na ulaganja u patente, licence i druga prava u iznosu 67.026,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 262.666,00 kn, te transportna sredstva u iznosu 127.355,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 1.070.587,00 kn, potraživanja u iznosu 41.347.070,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 46.950.532,00 kn, te novac u blagajni i banci u iznosu 4.214.462,00 kn.

Zalihe se odnose na vrijednost zalihe robe u iznosu 761.362,00 kn, te plaćene predujmove za robu u iznosu 309.225,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji od prodaje roba i usluga u iznosu 14.698.199,00 kn, potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu 18.311.062,00 kn, umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 556.623,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 8.740.656,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 153.776,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina se odnosi na oročena kunska sredstva kod jedne banke u iznosu 44.500.000,00 kn, te na kunska sredstva na žiro računu namijenjenom za komisijske poslove u iznosu 2.450.532,00 kn. Stanje novčanih sredstava se odnosi na kunska sredstva na žiro računu u iznosu 4.084.223,00 kn, sredstva na deviznom računu u iznosu 126.963,00 kn, te u blagajni (kunska i devizna) u iznosu 3.276,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 49.080.798,00 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 1.305.000,00 kn, pričuve u iznosu 46.540.452,00 kn, te dobit tekuće godine nakon oporezivanja u iznosu 1.235.346,00 kn.

Rezerviranja u iznosu 1.369.520,00 kn odnose se na rezervirana sredstva za dva sudska spora.

Ukupne obveze u iznosu 50.538.242,00 kn odnose se na dugoročne obveze u iznosu 212.109,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 50.326.133,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 212.109,00 kn odnose se na obveze za financijski najam osobnog vozila.

Kratkoročne obveze u iznosu u iznosu 50.326.133,00 kn odnose se na obveze za predujmove u iznosu 38.833.429,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 5.694.985,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 5.651.781,00 kn, te obveze prema zaposlenima u iznosu 145.938,00 kn.

c) Revizija financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2008., obavila je komercijalna revizorska tvrtka čemu je sastavila izvješće. Prema mišljenju komercijalne revizije, financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2008., te njegove financijske uspješnosti i novčani tijek za 2008. u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi objektivnost i istinitost financijskih izvještaja za 2008.,
- 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

Izbor postupaka revizije temeljio se na procjeni rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, uzete su u obzir uspostavljene unutarnje kontrole radi planiranja odgovarajućih revizijskih postupaka.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom dokumentacije na temelju koje su nastali određeni poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obuhvaćena je procjena primjenjenih računovodstvenih politika (standarda) kod sastavljanja financijskih izvještaja. Također, obavljena je i provjera djelovanja sustava unutarnjih kontrola, a obavljani su i potrebni razgovori sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima Društva. Provedeni su i određeni analitički postupci radi istraživanja ovisnosti između različitih podataka.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od prodaje roba i usluga i obavljanja komisionih poslova za Ministarstvo, te prihode od prodaje u inozemstvu i rashode koji se odnose na troškove osoblja, te troškove za usluge odvjetnika.

1. Planiranje

- 1.1. Godišnji plan poslovanja za 2008. donijela je Uprava Društva koncem prosinca 2007. Sadrži popis inozemnih dobavljača za komisione poslove, a za uvozne poslove je navedeno da će se obavljati prema zahtjevima potencijalnih kupaca. Sastavni dio godišnjeg plana poslovanja je popis planiranih grupa nabava roba i usluga za potrebe Društva. Drugi rashodi nisu planirani. Godišnji plan poslovanja nije cjelovit, jer ne sadrži financijske pokazatelje.

Planiranjem se utvrđuju zadaci i ciljani rezultati, predviđaju potrebna sredstva za ostvarenje tih ciljeva i način njihove uporabe. Iako sadržaj poslovnog plana nije formalno propisan, treba sadržavati osnovne elemente kako bi cilj planiranja bio ispunjen. Plan poslovanja je i kontrolni mehanizam koji kroz usporedbu ostvarenih i planiranih rezultata, omogućuje primjenu korekcija u poslovanju kako bi se planirani ciljevi poslovanja i ostvarili.

Društvo nema strateški plan s definiranim smjernicama razvoja, određenom vizijom, misijom i ciljevima.

Odredbom članka 16. Statuta propisano je da o godišnjem planu odlučuje Skupština Društva. O godišnjem planu za 2008. nije odlučivala Skupština Društva.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju, odnosno izradi plana poslovanja sa svim potrebnim elementima koji su potrebni kako bi cilj planiranja bio ispunjen.

- 1.2. *Društvo obrazlaže da je godišnjim planom planirano korištenje financijskih sredstava po stavkama gdje je nabava obavljena za potrebe Društva te je ona obavljena u skladu s godišnjim planom. Obrazlaže da planiranje poslova koji se obavljaju za potrebe poslovnih partnera nije moguće iskazati financijskim pokazateljima, te da je ono planirano navođenjem projekata koji su Društvu bili poznati. Društvo navodi da nije upoznato koliko treba biti razrađen financijski plan trgovačkog društva. Obrazlaže da skupština Društva odobrava Izvješće o godišnjem poslovanju, što je u stvari odobrenje izvršenja Godišnjeg plana, a time i odobrenje Godišnjeg plana kao takvog.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, te pomoćne poslovne knjige. Poslovne knjige vode se na računalu. Poslovne knjige ustrojene su prema jedinstvenom računskom planu. Glavna knjiga omogućuje uvid u promet i stanje pojedinog računa, te kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena. Godišnji popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Statuta Društva. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u glavnoj knjizi. Za 2008., Društvo je u računu dobiti i gubitka, iskazalo ukupne prihode u iznosu 87.992.394,00 kn, ukupne rashode u iznosu 85.691.231,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 2.301.163,00 kn. Dobit razdoblja iznosi 1.235.346,00 kn.

Revizijskim postupcima je utvrđeno da u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Tako su za 2008. iskazani rashodi nabave jednog kompleta letjelice u iznosu 1.433.404,00 kn, a prihodi od prodaje evidentirani su u 2007. kada je oprema i isporučena Ministarstvu.

Također, iskazani su rashodi nabave rezervnih dijelova za zrakoplove u iznosu 2.050.695,00 kn. Dio prihoda od prodaje navedenih rezervnih dijelova iskazan je u 2008., a dio u 2009. Prema načelu sučeljavanja prihoda i rashoda, dio rashoda nabave u iznosu 994.642,00 kn trebalo je iskazati u 2009., kada su evidentirani i prihodi od prodaje.

Nadalje, u rashodima za 2008. evidentirano je plaćanje predujmom troškova u iznosu 213.635,00 kn, a koji se odnose na 2009.

Navedenim načinom evidentiranja, za 2008. iskazani su veći rashodi i manja dobit za 2.641.681,00 kn.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, u računu dobiti i gubitka sučeljavaju se prihodi i rashodi određenog obračunskog razdoblja.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Rashodi koji čine trošak prodane robe priznaju se istodobno kad i prihod od prodaje robe.

Nadalje, rashodi se priznaju prema načelu nastanka poslovnog događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja. Temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu. Potraživanja ili obveze, za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, vremenski se razgraničavaju u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja broj 14.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje i iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- 2.2. *Društvo u očitovanju obrazlaže da je račun u iznosu 1.433.404,00 kn, dostavljen Odjelu financija i računovodstva krajem siječnja 2008., kada je i evidentiran u poslovnim knjigama. Objašnjava da je riječ o višegodišnjem projektu čije je plaćanje Ministarstvo planiralo u 2008. te da je Društvo kreditiralo Ministarstvo jer je robu platilo predujmom inozemnom dobavljaču.*

U očitovanju se navodi da je Društvo u računu dobiti i gubitka za 2008., prema uputama skupštine Društva, evidentiralo sporna nenaplativa potraživanja iz devedesetih u iznosu 3.129.188,56 kn. Time se dokazuje da navedeni račun nije bio upotrebljen za neistinito prikazivanje godišnjeg poslovanja jer da je postojala namjera jednostavnije bi bilo izvršiti djelomično rješavanje nenaplativih potraživanja iz devedesetih kroz više godina. Društvo objašnjava da spomenuto knjiženje predstavlja naknadno utvrđeni trošak iz prethodne godine, u skladu s poreznim propisima, da vlasniku nije pogrešno prikazano ukupno poslovanje, te da Društvo ne izbjegava obveze prema državi. Društvo obrazlaže da je roba u vrijednosti 994.642,00 kn stigla, te da je carinjena u prosincu 2008. kada su je sa carinskog skladišta preuzeli djelatnici Ministarstva.

Pri primopredaji roba se pregledava, te ukoliko je isporučena sukladno ugovoru, potpisuje se Zapisnik o primopredaji, kojim se konstatira preuzimanje robe od strane Ministarstva. U očitovanju Društvo pojašnjava da je do trenutka potpisivanja Zapisnika o primopredaji roba u vlasništvu Društva. Budući da je predmetna pošiljka od strane Ministarstva preuzeta sa carine netom pred blagdan, primopredaja se organizirala po nastanku mogućnosti prisustvovanja svih članova komisije za primopredaju, odnosno početkom 2009. Datum potpisivanja Zapisnika o primopredaji smatra se datumom isporuke, od kada teku rokovi za plaćanje. S obzirom na navedeno, Društvo smatra da su pravilno evidentirani troškovi u 2008. u iznosu 994.642,00 kn, no da je u Bilanci trebalo evidentirati i potraživanje i odgođene prihode. Društvo navodi točku 24 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 – Prihodi točka 24 prema kojoj se prihod od prodaje proizvoda priznaje kada je poduzetnik prenio na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključujući i robu.

Društvo obrazlaže da je prihod priznat u 2009., jer je tada sastavljen Zapisnik o primopredaji robe, ispostavljen račun za isporuku, te su svi značajni rizici prešli na kupca. Naime, u vremenskom razdoblju od konca 2008. do početka 2009., postojao je mogući rizik da preuzetu robu treba reklamirati zbog mogućih nedostataka.

U očitovanju Društvo objašnjava da su troškovi u iznosu 213.635,00 kn, evidentirani na temelju računa, a ne predračuna. Izdani računi domaćeg dobavljača odnose se na troškove smještaja u inozemnom hotelu, viza za boravke u inozemstvu i osiguranje od otkaza. Troškovi viza i troškovi osiguranja od otkaza, a i veći dio troškova rezervacija za smještaje u inozemnom hotelu, koji se u slučaju otkaza smještaja ne vraćaju, troškovi su 2008.

U smislu sučeljavanja prihoda i rashoda određenog obračunskog razdoblja, po trošku sajma, za očekivati je prihode u nekoliko narednih obračunskih razdoblja. Postupajući po načelu ekonomičnosti, prevage bitnog i suštinskog nad formalnim, Društvo smatra da je postupilo pravilno.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 87.992.394,00 kn, što je za 38.646.580,00 kn ili 78,3% više od prihoda ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 84.533.349,00 kn ili 96,1% i financijske prihode u iznosu 3.459.045,00 kn ili 3,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Poslovni prihodi najvećim su dijelom ostvareni od Ministarstva i to od prodaje roba i usluga u iznosu 46.355.387,00 kn, te od komisionih usluga u iznosu 7.327.777,00 kn. Ostvareni su na temelju 18 ugovora zaključenih s Ministarstvom u razdoblju od srpnja 2006. do prosinca 2008., a odnose se na nabavu vojne opreme i rezervnih dijelova, te usluga održavanja vojne opreme. Ugovori nose oznaku tajnosti prema odredbama Zakona o tajnosti podataka.

Dio ugovora zaključen je na temelju Sporazuma o nabavi roba i usluga (naoružanja i opreme) za koje se proizvođači nalaze izvan Republike Hrvatske, iz rujna 2005., a dio na temelju ponude Društva ili je na zahtjev Ministarstva Društvu povjerena organizacija provedbe određene nabave od dobavljača kojeg odabere Ministarstvo. Ugovorima je definiran predmet nabave, cijena, rokovi isporuke, te dinamika plaćanja, a zaključuju se u pravilu nakon što Društvo zaključi ugovor za predmetnu nabavu s dobavljačem. Rokovi isporuke određeni su u skladu s rokovima isporuke dobavljača. Ugovarano je plaćanje Ministarstva predujmom ili po isporuci. Revizijskim postupcima je utvrđeno da je u pojedinim slučajevima ugovoreno plaćanje Ministarstva predujmom, a da je s dobavljačem ugovoreno plaćanje po isporuci. Tako je u studenom 2007. Ministarstvo platilo predujmom nabavu vozila u iznosu 16.384.680,00 kn. Vozila su isporučena tijekom ožujka i travnja 2008., kada je i plaćeno dobavljaču.

Koncem 2008. obveze za primljene predujmove iznose 38.833.429,00 kn, od čega se na obveze za primljene predujmove od Ministarstva odnosi 36.970.773,00 kn. Na temelju Sporazuma o nabavi roba i usluga od 19. prosinca 2008., Ministarstvo je 30. prosinca 2008. doznačilo predujam u iznosu 43.000.000,00 kn (od čega se na vrijednost opreme odnosi 35.245.902,00 kn, a porez na dodanu vrijednost 7.754.098,00 kn).

Prema Sporazumu, za svaku određenu nabavu zaključuje se poseban ugovor. Do listopada 2009. zaključeno je šest ugovora i realizirana nabava u iznosu 17.863.450,00 kn ili 41,5%.

Slobodna novčana sredstva Društvo oročava kod poslovnih banaka, te ostvaruje prihode od kamata. Tijekom 2008. ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 1.964.474,00 kn.

Radi racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predlaže ugovorne odredbe o plaćanju isporučene robe i usluga Ministarstvu, uskladiti s ugovorenom dinamikom plaćanja prema dobavljačima.

- 3.2. *Društvo u očitovanju obrazlaže da je u većini slučajeva ugovarano plaćanje inozemnih dobavljača dokumentarnim akreditivima za koje je potrebno založiti sredstva na bankovnim računima. Društvo objašnjava da je tijekom 2008. imalo dospjela nenaplaćena potraživanja od Ministarstva u iznosu 13.612.236,00 kn, a na koje je moglo obračunati i naplatiti zakonska kamata u iznosu 1.426.193,00 kn. Nadalje, Društvo objašnjava da je platilo porez na dodanu vrijednost pri uvozu za potrebe Ministarstva u iznosu 4.000.000,00 kn, a da nije obračunalo kamate u iznosu 640.000,00 kn. Obrazlaže da se ostvareni prihod od kamata u iznosu 1.964.474,00 kn, odnosi na kamate na vlastita sredstva. U isto vrijeme, Društvo je po uvozno-izvoznim poslovima za Ministarstvo ostvarilo negativne tečajne razlike. Vezano za izvršenje nabave po sredstvima od uplaćenog predujma u iznosu 43.000.000,00 kn, obrazlaže da je do 21. prosinca 2009. nabavljeno robe u iznosu 42.033.721,00 kn, odnosno 97,7% predujma.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi iskazani su u iznosu 85.691.231,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 83.950.268,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.740.963,00 kn. Poslovni rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 74.063.124,00 kn, troškove osoblja u iznosu 3.267.035,00 kn, amortizaciju u iznosu 306.304,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 3.050.226,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 3.129.189,00 kn, te troškove rezerviranja u iznosu 134.390,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni u iznosu 3.267.035,00 kn odnose se na neto plaću u iznosu 1.767.061,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 1.019.140,00 kn, te doprinose na plaću u iznosu 480.834,00 kn.

Na obračun plaće zaposlenika primjenjuju se odredbe Pravilnika o radu i Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Obračun plaće direktora obavlja se na temelju Ugovora o radu, zaključenog u lipnju 2004. između Skupštine i direktora.

Na temelju navedenih pravilnika sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Vrijednost boda za obračun plaće ugovorima o radu utvrđena je u neto iznosu. Prema odredbi članka 17. Zakona o radu, ugovor o radu mora, između ostalog, sadržavati podatke o osnovnoj plaći, dodacima na plaću te razdobljima isplate primanja na koja radnik ima pravo. Prema odredbi članka 90. Zakona o radu, plaćom u smislu navedenog Zakona smatra se plaća u bruto iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje odredbi Pravilnika o radu i ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

- 4.2. *Društvo je izjavilo da je u tijeku usklađenje Pravilnika o radu i Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, te Ugovora o radu koji će, između ostalog, sadržavati podatak o plaći u bruto iznosu, dodacima na plaću i razdobljima isplate.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Godišnji plan poslovanja nije cjelovit i ne sadrži financijske pokazatelje, čime je onemogućeno praćenje i usporedba planiranih i ostvarenih ciljeva poslovanja. O godišnjem planu nije odlučivala Skupština Društva, što je obveza propisana odredbama Statuta (točka 1. Nalaza).
 - U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani prema načelu sučeljavanja prihoda i rashoda te načelu nastanka događaja, pa su za 2008. više iskazani za 2.641.681,00 kn, čime je smanjena osnovica poreza na dobit (točka 2. Nalaza).
 - Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i usluga posebne namjene te komisionih poslova s Ministarstvom u iznosu 53.683.164,00 kn. U pojedinim slučajevima Društvo je ugovaralo s Ministarstvom plaćanje nabave predujmom, a dobavljačima prema isporuci. Slobodna novčana sredstva oročavana su kod poslovnih banaka, te su tijekom godine ostvareni značajni prihodi od kamata. Radi racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predlaže ugovorne odredbe o plaćanju isporučene robe i usluga Ministarstvu, uskladiti s ugovorenim dinamikom plaćanja prema dobavljačima (točka 3. Nalaza).
 - Na obračun plaće zaposlenika primjenjuju se odredbe Pravilnika o radu i Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Pravilnik o radu nije usklađen s odredbama Zakona o radu (točka 4. Nalaza).
4. Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti uvoza i izvoza naoružanja i vojne opreme za potrebe Oružanih snaga Republike Hrvatske i Ministarstva unutarnjih poslova, te za komercijalne svrhe, prodaje neperspektivnog naoružanja i vojne opreme, vođenja jedinstvene baze podataka o uvezenom i izvezenom naoružanju i vojnoj opremi, marketing i istraživanje inozemnih tržišta radi izvoza naoružanja i vojne opreme, konzalting i posredovanje u području proizvodnje i prometa naoružanja i vojne opreme, te posredovanje pri nabavi naoružanja i vojne opreme kao offset programa. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 87.992.394,00 kn, što je za 38.645.580,00 kn ili 78,3% više u odnosu na 2007. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i usluga posebne namjene te komisionih poslova s Ministarstvom u iznosu 53.683.164,00 kn. Rashodi su iskazani u iznosu 85.691.231,00 kn, a dobit prije oporezivanja u iznosu 2.301.163,00 kn. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iskazana je u iznosu 1.235.346,00 kn, a odlukom Skupštine Društva raspoređena je u zadržanu dobit.

Društvo obavlja komercijalnu djelatnost s ciljem ostvarivanja dobiti, te u Popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi nije navedeno kao obveznik primjene navedenog Zakona.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da plan poslovanja ne sadrži financijske pokazatelje stoga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja. U pojedinim slučajevima rashodi se ne evidentiraju u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. U financijskim izvještajima za 2008. rashodi su iskazani više za 2.641.681,00 kn zbog nedosljedne primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, što je utjecalo i na realnost iskazane dobiti. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i usluga posebne namjene te komisionih poslova s Ministarstvom u iznosu 53.683.164,00 kn. U pojedinim slučajevima Društvo je ugovaralo s Ministarstvom plaćanje nabave predujmom, a dobavljačima prema isporuci. Slobodna novčana sredstva oročavana su kod poslovnih banaka, te su tijekom godine ostvareni značajni prihodi od kamata.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština

Berislav Rončević	predsjednik od 23. prosinca 2003. do 11. siječnja 2008.
Branko Vukelić	predsjednik od 12. siječnja 2008.
Branko Vukelić	član od 23. prosinca 2003. do 11. siječnja 2008.
Ivica Kirin	član od 12. srpnja 2005. do 2. siječnja 2008.
Tomislav Karamarko	član od 3. siječnja 2008.
Ivan Šuker	član od 23. prosinca 2003.
Kolinda Grabar-Kitarović	član od 17. veljače 2005. do 11. siječnja 2008.
Goran Jandroković	član od 12. siječnja 2008.
Damir Polančec	član od 12. siječnja 2008.

2. Uprava

Ivica Nekić	direktor od 1. lipnja 2004.
-------------	-----------------------------



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FINANCIJSKA AGENCIJA

Zagreb, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AGENCIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. i 2006.	8
	Nalaz za 2008.	10
III.	MIŠLJENJE	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/478

Urbroj: 613-02-04-10-6

Zagreb, 4. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FINACIJSKE AGENCIJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Financijske agencije (dalje u tekstu: Agencija) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. listopada 2009. do 4. svibnja 2010.

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

I. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Agencija je osnovana 2002. na temelju odredbi Zakona o Financijskoj agenciji (Narodne novine 117/01, 60/04 i 42/05), kao univerzalni pravni sljednik Zavoda za platni promet, od kojeg je preuzela prava, obveze i imovinu. Agencija je pravna osoba čije se ustrojstvo i način rada uređuje spomenutim Zakonom i propisima donesenim na temelju Zakona. Osnivač je Republika Hrvatska.

Prema odredbama navedenog Zakona, Agencija obavlja sljedeće poslove: informatičko tehnološke podrške radu sustava Državne riznice, sustavu prikupljanja javnih prihoda, REGOS-u, te drugim registrima osiguranika. Prikuplja, obrađuje, objavljuje i dostavlja podatke iz propisanih statističkih izvješća i poreznih bilanci poslovnih subjekata koje dostavlja tijelima nadležnim za porezni nadzor, te prikuplja i obrađuje podatke o dioničkim društvima u skladu s odredbama Zakona o vrijednosnim papirima. Nadalje, prikuplja, priprema i objedinjuje podatke o poslovnim subjektima, vodi odgovarajuće registre, evidencije i zbirke podataka za potrebe države i drugih subjekata, te obavlja druge poslove za potrebe Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene posebnim zakonima i drugim propisima. Obavlja i sljedeće poslove iz komercijalne djelatnosti: usluge u ime i za račun komercijalnog bankarstva, distribuciju i obradu gotovine u ime Hrvatske narodne banke, vodi sustave za međubankovne obračune – Nacionalni klirinški sustav, nacionalni sustav za izdavanje javnih ključeva – Registar digitalnih certifikata, operativno vodi druge javne i komercijalne registre, te obavlja druge djelatnosti utvrđene Statutom.

Tijela Agencije su uprava i nadzorni odbor. Uprava ima predsjednika i tri člana koje imenuje nadzorni odbor na razdoblje od četiri godine. Nadzorni odbor se sastoji od predsjednika, zamjenika predsjednika i tri člana, koje imenuje Vlada na prijedlog Ministarstva financija, na razdoblje od četiri godine. Jedan član nadzornog odbora bira se iz redova saborskih zastupnika. Pri upravi je ustrojena Služba za unutarnji nadzor i reviziju, Služba za vođenje projekata, Odjel kvalitete, Odjel za tehnologiju poslovnih procesa, Odjel za sigurnost sustava, te Ured uprave.

Od srpnja 2004. do veljače 2008., predsjednik uprave bio je Zoran Maksić. Od veljače 2008. predsjednik uprave je Mato Regvar.

Financijski izvještaji

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju poduzetničko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, te Izvještaj o promjenama kapitala.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 911.853.930,00 kn, te rashodi u iznosu 946.267.831,00 kn. Ostvaren je gubitak u iznosu 34.413.901,00 kn, zbog smanjenja prihoda od obavljanja pojedinih djelatnosti, te smanjenja vrijednosti udjela u otvorenim investicijskim fondovima. Gubitak je podmiren u 2009. iz zadržane dobiti ranijih godina.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	957.091.229,00	882.454.890,00	92,2	96,8
1.1.	Prihodi od prodaje	929.701.924,00	880.263.318,00	94,7	96,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	27.389.305,00	2.191.572,00	8,0	0,3
2.	Financijski prihodi	47.364.700,00	19.866.481,00	41,9	2,2
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	9.532.559,00	-	1,0
	Ukupno prihodi	1.004.455.929,00	911.853.930,00	90,8	100,0

Prihodi su u odnosu na 2007. manje ostvareni za 92.904.221,00 kn ili 9,2%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2007. odnose se na smanjenje prihoda Centra za platni promet banaka u iznosu 57.311.162,00 kn, smanjenje financijskih prihoda zbog nižih prinosa od ulaganja u investicijske fondove u iznosu 37.338.784,00 kn, smanjenje prihoda od gotovinskih centara u iznosu 15.225.358,00 kn, te smanjenje prihoda od zemljišno knjižnih izvadaka u iznosu 9.397.580,00 kn. U okviru smanjenja prihoda Centra za platni promet banaka značajnije smanjenje prihoda odnosi se na smanjenje prihoda od obrade naloga Hrvatskih pošta u iznosu 26.627.262,00 kn, obrade drugih naloga u iznosu 7.585.877,00 kn, smanjenja uplate klijenata u iznosu 5.412.200,00 kn, prihoda od izvješćivanja banaka i klijenata (izvadci, potvrde, pregledi) u iznosu 4.360.325,00 kn, te prihoda od razmjene s drugim sustavima u iznosu 4.273.178,00 kn. Do smanjenja prihoda došlo je zbog smanjenja uplata u dnevno-noćni trezor, smanjenja prosječne cijene te smanjenja obujma. U odnosu na 2007. značajnije su povećani prihodi Centra za podršku sustavu riznice u iznosu 10.650.960,00 kn, drugi i izvanredni prihodi u iznosu 6.422.447,00 kn, prihodi od ePravosuđa I i II u iznosu 5.802.481,00 kn, prihodi Centra poslovanja sa stanovništvom u iznosu 2.465.749,00 kn, te od računovodstvenih servisa u iznosu 2.523.475,00 kn.

Poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu 880.263.318,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 2.191.572,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje ostvareni su od poslova za banke u iznosu 348.762.001,00 kn, poslova s državom u iznosu 257.512.970,00 kn, poslova s gotovim novcem u iznosu 99.993.067,00 kn, poslova komercijalnih servisa u iznosu 80.993.892,00, te poslova nacionalnog klirinškog sustava u iznosu 59.237.954,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	997.779.249,00	922.206.592,00	92,4	97,5
1.1.	Materijalni troškovi	325.734.195,00	274.631.344,00	84,3	29,0
1.2.	Troškovi osoblja	490.774.582,00	465.018.421,00	94,8	49,2
1.3.	Amortizacija	119.131.002,00	115.758.749,00	97,2	12,2
1.4.	Drugi troškovi	62.139.470,00	63.110.182,00	101,6	6,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	1.838.292,00	-	0,2
1.6.	Rezerviranja	0,00	1.849.604,00	-	0,2
2.	Financijski rashodi	3.997.485,00	20.084.693,00	502,4	2,1
3.	Izvanredni – drugi rashodi	0,00	3.976.546,00	-	0,4
	Ukupno rashodi	1.001.776.734,00	946.267.831,00	94,5	100,0

U odnosu na 2007. rashodi su manje ostvareni za 81.107.182,00 kn ili 8,1%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2007. odnose se na smanjenje troškova otpremnina u iznosu 74.312.577,00 kn, smanjenje troškova osoblja za 25.863.593,00 kn, smanjenje rezerviranja za troškove (sudski sporovi) u iznosu 7.373.541,00 kn, smanjenje neotpisane vrijednosti otuđene i rashodovane imovine 5.036.280,00 kn, te smanjenje usluga reklame i promidžbe u iznosu 4.452.511,00 kn. U odnosu na 2007. povećani su drugi financijski rashodi za 13.580.222,00 kn, amortizacija za 9.777.539,00 kn, usluge tekućeg održavanja programa u iznosu 5.556.410,00 kn, troškovi kamata na kredite u iznosu 3.487.843,00 kn, usluge tekućeg održavanja blagajničko-trezorske opreme u iznosu 3.181.116,00 kn, usluge pratnje novca u iznosu 3.140.414,00 kn, te povećanje poreza i renti (spomenička renta) u iznosu 3.112.317,00 kn.

Materijalni troškovi se odnose na troškove materijala u iznosu 34.525.140,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 19.564.965,00 kn, te druge vanjske troškove u iznosu 220.541.239,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na troškove drugih usluga u iznosu 45.418.378,00 kn, telekomunikacijske usluge u iznosu 33.720.545,00 kn, komunalne usluge 33.224.967,00 kn, troškove zakupnine i najamnine u iznosu 32.964.824,00 kn, usluge održavanja 28.634.754,00 kn, usluge obrade podataka i održavanje programa u iznosu 13.466.505,00 kn, komunalne naknade u iznosu 8.208.749,00 kn, premije osiguranja imovine u iznosu 7.440.931,00 kn, usluge promidžbe, reklame i sajmovi u iznosu 6.820.167,00 kn, usluge odvjetnika, revizorske usluge, te usluge poslovnog poreznog i drugog savjetovanja u iznosu 6.491.878,00 kn.

Troškovi osoblja se odnose na neto plaće i nadnice u iznosu 278.820.197,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 117.952.295,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 68.245.929,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala iznosila je 1.817.079.194,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.915.037.225,00	1.817.079.194,00	94,9
1.	Dugotrajna imovina	1.157.462.237,00	1.155.811.164,00	99,8
2.	Kratkotrajna imovina	744.973.109,00	656.086.694,00	88,1
2.1.	Zalihe	5.860.141,00	5.418.237,00	92,4
2.2.	Potraživanja	375.172.426,00	390.630.236,00	104,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	338.503.502,00	249.247.606,00	73,6
2.4.	Novac u banci i blagajni	25.437.040,00	10.790.615,00	42,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.601.879,00	5.181.336,00	41,1
II.	Pasiva	1.915.037.225,00	1.817.079.194,00	94,9
1.	Kapital i rezerve	1.603.841.972,00	1.544.142.791,00	96,3
2.	Rezerviranja	71.567.519,00	68.949.076,00	96,3
3.	Dugoročne obveze	99.297.458,00	97.610.227,00	98,3
4.	Kratkoročne obveze	140.330.276,00	105.344.038,00	75,1
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	0,00	1.033.062,00	-
	Izvanbilančni zapisi	160.566.165,00	174.899.050,00	108,9

Dugotrajna imovina odnosi se na dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu u iznosu 1.051.043.485,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu 41.259.859,00 kn, te dugoročna potraživanja u iznosu 63.507.820,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine se odnosi na licence poslovno-informacijskog sustava u iznosu 37.647.564,00 kn, računalne programe u iznosu 49.494.256,00 kn, nematerijalnu imovinu (licence i programe) u pripremi u iznosu 15.878.469,00 kn, drugu nematerijalnu imovinu 1.159.074,00 kn, zemljišta u iznosu 6.800.498,00 kn, građevinske objekte u iznosu 759.766.817,00 kn, elektroničku opremu za obradu podataka u iznosu 46.740.627,00 kn, komunikacijsku opremu 29.431.801,00 kn, opremu za brojanje i čuvanje novca u iznosu 11.745.960,00 kn i drugu opremu u iznosu 11.810.251,00 kn, namještaj u iznosu 4.675.032,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 3.340.202,00 kn, stambene zgrade i stanove u iznosu 1.636.229,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 70.235.903,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 680.802,00 kn.

Dugotrajna financijska imovina odnosi se na ulaganja po fer vrijednosti na dan bilance u dioničke fondove u iznosu 20.225.667,00 kn, mješovite fondove u iznosu 14.389.199,00 kn, obveznice Republike Hrvatske, Ministarstva financija u iznosu 3.588.968,00 kn, dionice SDA i banaka u iznosu 2.748.700,00 kn i druga dugoročna ulaganja u iznosu 307.325,00 kn. Do povećanja dugotrajne financijske imovine za 34.614.866,00 kn u odnosu na 2007. došlo je zbog prijenosa udjela u dioničkim i mješovitim otvorenim investicijskim fondovima početkom srpnja 2008. u ukupnom iznosu 57.234.513,00 kn s računa kratkotrajne financijske imovine na račun dugotrajne financijske imovine. Koncem 2008., uslijed iskazivanja prenesenih udjela po fer tržišnoj vrijednosti, vrijednost udjela smanjena je za 22.619.647,00 kn, što je iskazano kao smanjenje revalorizacijskih rezervi.

Dugoročna potraživanja odnose se na potraživanja iz ranijih godina za stambene kredite zaposlenicima u iznosu 18.627.830,00 kn (rok otplate 20 godina, uz kamatu 5,0%), kredite za prodane stanove radnicima po Zakonu o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (rok otplate 20 - 23 godine) i za stanove prodane po tržišnim cijenama (na rok 15 godina, uz kamatu 6,0%) u iznosu 28.913.125,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova za obveznice stare devizne štednje u iznosu 15.966.865,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu u tijeku godine ostvarena su u iznosu 107.249.293,00 kn. Odnose se na ulaganja u licence u iznosu 23.938.571,00 kn, računalne programe (računalni softver koji nije dio hardvera) u iznosu 16.354.277,00 kn, ulaganja na tuđim sredstvima u razdoblju zakupa u iznosu 182.018,00 kn i u projekt uspostave računalno komunikacijske mreže za tijela državne uprave i eHZMO u iznosu 729.300,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 33.059.021,00 kn, elektronička računala i drugu opremu za obradu podataka u iznosu 12.949.846,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 9.576.118,00 kn, opremu za brojanje i čuvanje novca u iznosu 3.280.254,00 kn, vozila za prijevoz novca u iznosu 3.342.746,00 kn, opremu za videonadzor u iznosu 1.567.540,00 kn, namještaj u iznosu 743.492,00 kn i drugu opremu (za grijanje i hlađenje, napajanje, radijske postaje, nosači plakata i drugo) u iznosu 1.526.110,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca od prodaje roba i usluga u iznosu 370.159.848,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 15.587.687,00 kn, zaposlenika u iznosu 1.147.140,00 kn i druga potraživanja (po sudskim presudama, od osiguranja, za manjkove, za kamate po kunkskim depozitima) u iznosu 3.735.561,00 kn. Kratkoročna potraživanja su za 15.457.810,00 kn veća u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu 370.159.848,00 kn, na dospelja se odnosi 237.389.271,00 kn, od čega su 121.173.790,00 kn potraživanja na rok od 6 do 12 mjeseci.

Kratkotrajna financijska imovina se odnosi na oročena kunska sredstva u iznosu 102.000.000,00 kn (osam banaka) uz kamatne stope od 6,7% do 9,0% i udjele u otvorenim investicijskim fondovima u iznosu 147.242.625,00 kn. Početkom 2008. stanje oročenih sredstava iznosilo je 193.500.000,00 kn. Tijekom 2008. oročena su sredstva u iznosu 428.000.000,00 kn, a razročena u iznosu 519.500.000,00 kn, te je koncem 2008. stanje oročenih sredstava iznosilo 102.000.000,00 kn. Od oročavanja kunskih depozita ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 6.803.881,00 kn. U odnosu na 2007. oročeni kunski depoziti u bankama su smanjeni za 91.500.000,00 kn.

Početkom 2008. Agencija je imala evidentirana ulaganja u udjele otvorenih investicijskih fondova u iznosu 144.994.683,00 kn. Tijekom godine kupljeni su udjeli u iznosu 788.600.000,00 kn, te su prodani udjeli u iznosu 720.123.023,00 kn. Početkom srpnja 2008., prenesena su ulaganja u mješovite i dioničke fondove u iznosu 57.234.513,00 kn na račun dugotrajne financijske imovine. Koncem godine Agencija je iskazala vrijednost ulaganja u udjele po fer vrijednosti u iznosu 147.242.625,00 kn. Razlika u iznosu 8.994.522,00 kn odnosi se na realizirane i nerealizirane prinose (prihodi) u iznosu 5.779.895,00 kn, te negativan prinos (gubitak) u iznosu 14.774.417,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu 1.544.142.791,00 kn odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 1.311.038.045,00 kn, rezerve (zakonske i revalorizacijske) u iznosu 172.188.726,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 95.329.921,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 34.413.901,00 kn.

Rezerviranja u iznosu 68.949.076,00 kn odnose se na rezervirana sredstva za sudske postupke i rizike platnog prometa, od čega je u 2008. rezervirano za sudske postupke 1.849.604,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Izbor postupaka revizije temelji se na procjeni rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, uzeto je u obzir funkcioniranje sustava unutarnje kontrole radi planiranja odgovarajućih revizijskih postupaka.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom dokumentacije na temelju koje su nastali određeni poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obuhvaćena je procjena primjenjenih računovodstvenih politika (standarda) kod sastavljanja financijskih izvještaja. Također, obavljena je i provjera djelovanja sustava unutarnjih kontrola, a obavljani su i razgovori sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima Agencije. Provedeni su i određeni analitički postupci radi istraživanja ovisnosti između različitih informacija.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. i 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Agencije za 2005. i 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Agenciji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2005. i 2006. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio realno iskazivanje obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, pribavljanje prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske kod nabave imovine u vrijednosti iznad 5.000.000,00 kn, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio usklađivanje metodologije planiranja, izvještavanja i analitičkog praćenja prihoda u poslovnim knjigama, nabavu opreme i izgradnju vlastitog poslovnog prostora umjesto najma, te preispitivanje opravdanosti korištenja konzultantskih i pravnih usluga vanjskih izvođača usluga. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje o potrebi utvrđivanja razloga uvođenja novog informacijskog sustava prije nabave.

Revizijom za 2008. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- obveze su realno iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, a
- metodologija planiranja, izvještavanja i analitičkog praćenja prihoda u poslovnim knjigama je usklađena.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi,
- pribavljanje prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za nabavu imovine pojedinačne vrijednosti iznad 5.000.000,00 kn,
- preispitivanje opravdanosti korištenja konzultantskih i pravnih usluga vanjskih izvoditelja usluga i
- utvrđivanje razloga uvođenja novih informacijskih sustava.

Agencija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2008.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i planiranje, rashode usluge obrade podataka i održavanja programa, imovinu i obveze, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je definiran internim aktima, odlukama i uputama. Za djelotvorno i učinkovito djelovanje unutarnje kontrole odgovorna je uprava kojoj se dostavljaju mjesečna izvješća o poslovanju određena terminskim planovima. Agencija koristi pojedine interne akte prednika Zavoda za platni promet, Kolektivni ugovor, računovodstvene politike, pravilnik o školovanju zaposlenika, koji nisu u cijelosti primjenjivi. U slučaju izmjene uvjeta poslovanja, odnosno kod znatnijeg odstupanja ostvarenih rezultata u odnosu na planirane, nisu donesene izmjene plana poslovanja i plana investicija. Planom poslovanja Agencije planirana je racionalizacija poslovanja i smanjenje troškova, između ostalog i smanjenjem broja zaposlenih.

U Agenciji su ustrojeni odjeli kontrole u poslovnim sektorima te u četiri regionalna centra koji obavljaju kontrolu poštivanja i provođenja zakona, te propisanih procedura i uputa. Pri Upravi je organizirana Služba za unutrašnji nadzor i reviziju, koja obavlja poslove nadzora na temelju godišnjeg plana rada.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su planom nabave i investicija za 2008. u iznosu 323.740.676,00 kn, a do konca 2008. ugovorena je nabava dugotrajne imovine u iznosu 21.022.764,00 kn. Plan nabave dugotrajne imovine (investicija) sastoji se od Plana projekata u iznosu 238.534.912,00 kn i Plana za redovno poslovanje u iznosu 85.205.764,00 kn. Razlozi odstupanja investicija u odnosu na plan su potreba racionalnijeg poslovanja i usmjeravanja sredstava u dohodovne aktivnosti, očuvanje likvidnosti poslovanja, osiguranja sredstva za druge aktivnosti, kao što je projekt zbrinjavanja viška zaposlenika, te realizacija investicija planiranih u 2007. Tijekom 2008. poduzete su mjere preispitivanja ekonomske opravdanosti investicija. Padom gospodarskih aktivnosti neke planirane investicije ocijenjene su neisplativima. Za vrijednosno najznačajniji nerealizirani investicijski projekt, planiran u iznosu 65.688.400,00 kn koji se odnosi na projekt centralnog obračuna plaća za tijela državne uprave i upravljanje ljudskim resursima (COP i HRM TDU), ugovor s Ministarstvom financija je zaključen u travnju 2009., stoga je investicija odgođena za 2009., dok se od projekta izgradnje rezervne IT lokacije i njenog osposobljavanja za operativno funkcioniranje, planiranog u iznosu 68.167.000,00 kn, odustalo zbog neodrživosti dotadašnje prakse proizvodnje usluga i investicija za kupca s kojim nisu uspostavljeni poslovni odnosi.

Agencija vodi poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu. Računovodstvene politike donesene su u ožujku 2003., na temelju Zakona o računovodstvu, koji je bio u primjeni od 1993., a nisu usklađene s odredbama Zakona o računovodstvu koji je u primjeni od 2008.

S obzirom da računovodstvene politike predstavljaju odluke rukovodstva o priznavanju i mjerenju pojedinih kategorija, posebno u dijelovima u kojima računovodstveni standardi dozvoljavaju primjenu drugačijeg postupanja, potrebno je izraditi sveobuhvatne, detaljne računovodstvene politike koje će pružati nedvojbenu operativnu uputu za priznavanje i mjerenje kategorija financijskih izvještaja.

Prema podacima sektora nabave o zaprimljenim računima dobavljača, nabavljena je dugotrajna imovina u vrijednosti 103.785.482,00 kn, a prema podacima u poslovnim knjigama u vrijednosti 107.249.293,00 kn, što je više za 3.463.811,00 kn. Prema pregledu stanja investicijskih ugovora, sektora nabave, nabavljene su ARIS licence i računalni programi u vrijednosti 651.732,80 kn. U poslovnim knjigama na računu nematerijalne imovine evidentirana je nabava programa u iznosu 324.860,00 kn, dok je 326.872,80 kn evidentirano u okviru troškova konzultantskih usluga. Evidencije sektora nabave i sektora financija se ne usklađuju. Nadalje, podaci o realizaciji zaključenih ugovora, iz Pregleda stanja investicijskih ugovora, nisu usporedivi s planiranim veličinama te podacima o povećanju dugotrajne imovine iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno s analitikom nabavljene dugotrajne imovine, jer ne sadrže oznake računa računskog plana iz glavne knjige. Planovi nabave dugotrajne imovine i investicija sadrže podatke o računima amortizacijskih skupina. U pojedinim slučajevima realizacija zaključenog ugovora obuhvaća nabavu nematerijalne imovine (licenci) i materijalne imovine (računalne opreme), koja se u poslovnim knjigama iskazuje odvojeno prema vrstama. U okviru realizacije ugovora, sektora nabave, iskazuju se plaćanja dobavljačima i prijenosi neplaćene obveze po zaključenim ugovorima, u naredno razdoblje, a ukupno ugovoreni poslovi obuhvaćaju uključene troškove održavanja i obrazovanja, koji se u poslovnim knjigama iskazuju u okviru rashoda poslovanja. Praćenje realizacije zaključenih ugovora nije objedinjeno na razini Agencije, nego svaki pojedini sektor prati ispunjenje ugovornih obveza za koje je ispostavio zahtjev za pokretanje postupka nabave.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti praćenje djelovanja sustava unutarnje kontrole, te primjenu propisanih postupaka i uputa. Također, predlaže uskladiti podatke o nabavi dugotrajne imovine sektora nabave, koji prati realizaciju zaključenih ugovora, s podacima sektora financija, koji evidentira zaprimljene račune dobavljača. Nadalje predlaže izraditi plan nabave dugotrajne imovine prema vrstama imovine, odnosno nazivu predmeta nabave i oznaci pozicije računskog plana. Predlaže objediniti i ujednačiti postupak praćenja realizacije ugovornih obveza, kako bi bili usporedivi s podacima iskazanim u poslovnim knjigama, te donijeti računovodstvene politike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, koji je u primjeni od 2008., a u slučajevima vrijednosno značajnijih odstupanja od planiranih veličina, donijeti izmjene plana nabave i investicija.

- 1.2. *Agencija u očitovanju obrazlaže da će posvetiti veću pažnju praćenju djelovanja sustava unutarnje kontrole te primjeni propisanih postupaka i uputa. Objašnjava da će Služba nabave, koja prati realizaciju zaključenih ugovora uskladiti podatke o nabavi dugotrajne imovine s podacima Sektora strateškog planiranja i korporativnih financija, kako bi bili usporedivi s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Nadalje, donijet će računovodstvene politike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu te će se u slučaju vrijednosno značajnijih odstupanja od planiranih veličina donositi izmjene plana nabave i investicija.*

Obrazlaže da će Plan nabave dugotrajne imovine za 2011. izraditi prema vrstama imovine, odnosno nazivu predmeta nabave i oznaci pozicije računskog plana. Agencija objašnjava da je kod izrade financijskog izvještaja za 2008. izradila računovodstvene politike u sklopu Bilješki uz financijski izvještaj, a koje su sastavni dio izvještaja. Obrazlaže da su usklađene sa odredbama Zakona o računovodstvu i svim računovodstvenim standardima, te potpisane od Uprave. Agencija prihvaća preporuku, te navodi da će tijekom 2010. izraditi računovodstvene politike, koje će predstavljati i služiti kao Uputa za priznavanje i mjerenje kategorija financijskih izvještaja, a posebno u dijelovima u kojima računovodstveni standardi dozvoljavaju primjenu drugačijeg postupanja.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 946.267.831,00 kn, a odnose na poslovne rashode u iznosu 922.206.592,00 kn, financijske rashode u iznosu 20.084.693,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 3.976.546,00 kn. U odnosu na 2007. manje su ostvareni za 81.107.182,00 kn ili 8,1%. Poslovni rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 274.631.344,00 kn, troškove osoblja u iznosu 465.018.421,00 kn, amortizaciju u iznosu 115.758.749,00 kn, druge troškove u iznosu 63.110.182,00 kn, te vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 1.838.292,00 kn. Nepravilnosti se odnose na troškove usluga obrade podataka i održavanja programa.

- Troškovi otpremnina

Troškovi otpremnina za 122 zaposlenika ostvareni su u iznosu 11.280.509,57 kn, a isplaćeni su na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za zaposlenike Zavoda za platni promet iz 2000. i 2001. Otpremnine su isplaćene u iznosima od 8.475,00 kn do 224.000,00 kn po zaposleniku. Za osobno odnosno poslovno uvjetovani otkaz ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada u Agenciji, zaposleniku pripada otpremnina u iznosu 60,0% prosječno isplaćene neto plaće koju je ostvario posljednja tri mjeseca. Prema odredbama Zakona o radu, otpremnina se ne smije ugovoriti, odnosno odrediti u iznosu manjem od jedne trećine prosječne mjesečne plaće koju je zaposlenik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca. Ako zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu nije određeno drukčije, ukupan iznos ne može biti veći od šest prosječnih mjesečnih plaća koje je zaposlenik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu.

Državni ured za reviziju predlaže, zbog racionalizacije troškova, preispitati odredbe kolektivnog ugovora u odnosu na važeći Zakon o radu.

- Troškovi usluga obrade podataka i održavanja programa

Troškovi usluga obrade podataka i održavanja programa ostvareni su u iznosu 13.466.505,00 kn. Za nabavu usluge održavanja tehničke i systemske programske podrške, nakon provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave, s odabranim izvoditeljem je u lipnju 2008. zaključen ugovor. Ugovorena je vrijednost usluge za razdoblje od lipnja do konca 2008. u iznosu 1.407.672,00 kn, uz plaćanje prvog obroka u iznosu 703.836,00 kn, te šest obroka u iznosu 117.306,00 kn. Prema sporazumu iz srpnja 2008. ugovor je raskinut s koncem srpnja 2008., jer je oprema koja je predmet održavanja stavljena izvan uporabe.

Agencija je platila prvi obrok u iznosu 703.836,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo iz kojeg razloga je zaključen ugovor i plaćena naknada u iznosu 703.836,00 kn, s obzirom da je oprema stavljena izvan uporabe četiri dana nakon zaključenja ugovora.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost zaključivanja ugovora i plaćanja usluge s obzirom da je u vrijeme zaključivanja ugovora bilo poznato da se predmet održavanja stavlja izvan uporabe.

- 2.2. *Agencija u očitovanju obrazlaže da će, vezano za iznose otpremnine, tijekom kolektivnog pregovaranja predložiti Sindikatu da se preispitaju odredbe kolektivnog ugovora u odnosu na važeći Zakon o radu. Nadalje obrazlaže da je koncem 2007. istekao ugovor o održavanju informatičke opreme, te da je pokrenuta inicijativa za zaključenje ugovora o održavanju. Objašnjava da se u vrijeme pokretanja inicijative nije sa sigurnošću znalo kada će se oprema prestati koristiti te je u tehničkoj specifikaciji, odnosno ugovoru ugrađena mogućnost raskida.*

3. Imovina i obveze

- 3.1. Koncem 2008. dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina iskazana je u iznosu 1.051.043.485,00 kn. Tijekom 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u vrijednosti 107.249.293,00 kn, od čega se na ulaganja prema planu nabave i investicija za 2008. odnosi 14.232.550,00 kn. Na temelju planova nabave ranijih godina ostvarena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 93.016.743,00 kn. Dugotrajna imovina nabavljena u 2008. (prema podacima iz glavne knjige) odnosi se na licence, programe i drugu nematerijalnu imovinu u vrijednosti 41.204.166,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 32.459.021,00 kn, elektronička računala i drugu računalnu opremu u vrijednosti 12.949.847,00 kn, komunikacijsku opremu u vrijednosti 9.576.118,00 kn, vozila u vrijednosti 3.342.746,00 kn, opremu za brojanje i čuvanje novca u vrijednosti 3.280.254,00 kn, opremu za video nadzor i kontrolu u vrijednosti 1.567.540,00 kn i drugu opremu u vrijednosti 2.869.601,00 kn. Prema podacima sektora nabave o investicijama, te zaključenih ugovora o nabavi dugotrajne imovine u ukupnoj vrijednosti 184.158.077,00 kn, u 2008. nabavljena je dugotrajna imovina u vrijednosti 103.785.482,00 kn. Na informatičku opremu (licence, računalne programe i druga računalna oprema) odnosi se 65.659.487,00 kn, na građevinske radove 30.290.730,00 kn, na sustave tehničke zaštite 4.178.720,00 kn i na drugu opremu 3.656.905,00 kn.

Kod nabave imovine čija je pojedinačna vrijednost iznad 5.000.000,00 kn, Agencija nije pribavila prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a kod nabave imovine čija je pojedinačna vrijednost iznad 1.000.000,00 kn, nije pribavljena suglasnost nadzornog odbora, što nije bilo u skladu s odredbama članka 27. Statuta, koji je bio u primjeni do srpnja 2009.

Spomenutim odredbama bilo je propisano da uprava ne smije bez suglasnosti nadzornog odbora steći, opteretiti ili otuđiti nekretninu ili drugu imovinu, čija je pojedinačna vrijednost iznad 1.000.000,00 kn. Za iznos iznad 5.000.000,00 kn bila je potrebna i suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Koncem 2007. i početkom 2008. zaključeno je sedam ugovora o nabavi građevinskih radova, mrežne opreme, nadogradnji HP licenci, disk kapaciteta i nadzornog sustava i 1100 šalterskih jedinica s pisačima, pojedinačne vrijednosti iznad 5.000.000,00 kn, a ukupne vrijednosti 68.050.828,59 kn.

Spomenuta imovina nabavljena je većim dijelom tijekom 2008., nakon postupaka nabave provedenih u 2007. Tijekom 2008. zaključeno je 15 ugovora o nabavi licenci i računalnih programa, integracije i nadogradnje sustava, mrežne opreme, vozila, usluga uređenja prostora, pojedinačne vrijednosti iznad 1.000.000,00 kn, a ukupne vrijednosti 34.506.922,00 kn.

Tijekom 2008. u uporabu je stavljena imovina u vrijednosti 113.596.602,00 kn, od čega se 12.223.919,00 kn odnosi na imovinu nabavljenu prema planu nabave i investicija za 2008. Koncem 2008. u pripremi je (neaktivirana) imovina u vrijednosti 86.114.372,00 kn, od čega je imovina u vrijednosti 84.105.741,00 kn nabavljena na temelju planova nabave ranijih godina. Vrijednosno najznačajnija imovina u pripremi u iznosu 52.741.907,00 kn odnosi se na građevinske radove u četiri poslovnicu Agencije, ugovorene u 2007. i početkom 2008. Vrijednost neaktiviranih licenci, računalne i druge opreme, ugovorene u ranijim godinama, koncem 2008. iznosi 25.104.777,00 kn. Vrijednosno značajnije neaktivirane licence i računalni programi odnose se na licence i primjenu SAP sustava u iznosu 10.613.589,00 kn, module prodaje, marketinga i upravljanja reklamacijama CRM sustava u iznosu 3.226.065,00 kn, programe za sustav multilateralne kompenzacije u iznosu 1.796.719,00 kn, projektiranje i uspostava sustava računalno komunikacijske mreže tijela državne uprave (TDU) i eHZMO u iznosu 1.770.050,00 kn. Vrijednosno značajnija neaktivirana oprema odnosi se na sigurnosni IT kavez za poslovnicu u Zagrebu u iznosu 4.368.860,00 kn, mrežnu opremu za proširenje računalno komunikacijske mreže i HITRONet-a u iznosu 2.122.648,00 kn, mrežnu opremu i program za nadzor i upravljanje HITRONetom, na temelju kojeg se uspostavlja mrežni podsustav za Ministarstvo pravosuđa u iznosu 1.133.333,00 kn, te trezor za gotovinski centar u iznosu 2.781.811,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati razloge neaktiviranja dugotrajne imovine, te poduzeti mjere za stavljanje nabavljene imovine u uporabu.

- Ulaganja u građevinske objekte

Vrijednosno značajnija investicijska ulaganja u 2008. odnose se na građevinske radove uređenja i opremanje četiri poslovnicu Agencije u iznosu 28.390.562,00 kn. Planovima nabave ulaganja u uređenje poslovnica planirana su iznosu 66.931.126,00 kn. Ukupna vrijednost ugovorenih radova, na temelju pet ugovora zaključenih u 2007. i početkom 2008., iznosila je 64.681.203,34 kn. Do konca 2008. obavljani su radovi u vrijednosti 52.741.907,00 kn, od čega se 28.390.562,00 kn odnosi na radove u 2008. Tijekom 2009., nakon zaključenja dodatka ugovoru u 2008. s jednim izvođačem (dodatno su ugovoreni radovi u vrijednosti 1.538.433,52 kn), te sporazuma i narudžbenica o izvođenju radova s jednim podizvođačem radova, obavljani su radovi u vrijednosti 6.429.328,00 kn.

Ugovoreni su rokovi izvođenja radova od 50 dana do šest mjeseci (ovisno o poslovnici i obujmu radova), a okončana situacija za obavljene radove u jednoj poslovnici sastavljena je koncem 2009. U većini slučajeva, prije početka investicije nisu pribavljene propisane dozvole, što je utjecalo na prekoračenje rokova za izvođenje radova. Za kapitalna ulaganja ne postoje izrađeni i usvojeni investicijski projekti, odnosno studije isplativosti i poslovne opravdanosti ulaganja.

Za radove prenamjene postojećeg poslovnog prostora u funkciju nove sistem sale ugovorene u vrijednosti 33.535.323,72 kn, lokacijska i građevinska dozvola nisu pribavljene.

Za radove uređenja poslovnice u vrijednosti 5.570.290,00 kn, građevinska dozvola je pribavljena u rujnu 2007., odnosno osam mjeseci nakon što su radovi ugovoreni, što je utjecalo na izvođenje radova u ugovorenom roku od 50 dana od uvođenja u posao. Radovi su okončani u 2009., te je pribavljeno uvjerenje za uporabu. Okončana situacija nije pribavljena.

Za radove uređenja poslovnice u vrijednosti 15.261.841,00 kn, lokacijska dozvola pribavljena je u srpnju 2009., nakon izrade nove projektne dokumentacije. Građevinska dozvola nije pribavljena. Radovi su kasnili, te su odgođeni za 2009. zbog nedostatne projektne i izvedbene dokumentacije, za koju je u pojedinim slučajevima zatražena dorada ili ispostavljanje nove projektne dokumentacije.

Za radove prenamijene poslovnog prostora u novu sistem salu u vrijednosti 33.535.323,72 kn, sredstava su u planu nabave prenamijenjena s 18 različitih pozicija plana. U zahtjevu za pokretanje postupka nabave, navodi se da je izgradnja nove sistem sale preduvjet za proširivanje prostornih kapaciteta neophodnih za potrebe novih IT servisa Agencije, kao što su ePravosuđe, COP i HRM (centralni obračun plaća sustava državne uprave), eNabava, Hitro HR i drugo, te za smještaj IT opreme. U vrijeme obavljanja revizije, navedena investicija nije završena, a u poslovnim knjigama je, u okviru ulaganja u tijeku, iskazana u iznosu 32.703.130,00 kn.

Radovi izgradnje zamjenske građevine gotovinskog centra, ugovoreni su u 2007. u vrijednosti 9.882.622,88 kn, a dodatkom ugovoru iz prosinca 2008. ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 1.538.433,52 kn, što ukupno iznosi 11.421.056,40 kn. Zbog kašnjenja radova, dodatno su u 2008. obavljeni radovi na uređenju podrumskog prostora u vrijednosti 570.701,56 kn, koji je korišten do useljenja u novi gotovinski centar. Prema odluci o izgradnji zamjenskog objekta iz srpnja 2007., procijenjena vrijednost investicije, planirana planom nabave dugotrajne imovine iznosi 5.220.000,00 kn.

Uz obrazloženje odluke dana je usporedna analiza korištenja poslovnog prostora za gotovinski centar, u kojoj je uspoređena mogućnost zakupa na deset godina i opremanja tuđeg poslovnog prostora u vrijednosti 8.570.000,00 kn, preinaka vlastitog poslovnog prostora u vrijednosti 5.620.000,00 kn i izgradnje zamjenskog objekta u vrijednosti 5.220.000,00 kn. Navodi se da je s gledišta isplativosti i vremenske ostvarivosti, izgradnja zamjenskog objekta optimalno rješenje u pogledu procjene ulaganja, minimalnih troškova održavanja, stupnja izvjesnosti dovršetka objekta i dovođenja u uporabnu funkciju, te stupnja povećanja vrijednosti vlastite nekretnine u odnosu na ulaganja. Prema zahtjevu za pokretanje postupka nabave, procijenjena vrijednost investicije iznosila je 10.000.000,00 kn. Iz dokumentacije je vidljivo da je mogućnost izgradnje u vrijednosti 5.220.000,00 kn ocijenjena najisplativijom. Nakon izvršenih ulaganja temeljem zaključenih ugovora, vrijednost investicije je iznosila 11.375.427,00 kn, što je za 6.155.427,00 kn ili 117,9% više od najisplativije i za 1.375.427,00 kn ili 13,7% više od vrijednosti investicije navedene u zahtjevu za pokretanje postupka nabave.

Radovi uređenja dvije poslovnice, ugovoreni su u 2007. u vrijednosti 20.832.131,00 kn, od čega su do konca 2008. obavljeni radovi u vrijednosti 12.672.878,00 kn. Procijenjena vrijednost investicija planirana planom nabave iznosila je 22.500.000,00 kn, a investicijski projekti nisu izrađeni. U zahtjevima za pokretanje postupka nabave navodi se da se radovi i opremanje poslovnica izvode u okviru projekta «Klijent prije svega» koji podrazumijeva standardizaciju i modernizaciju poslovnica u skladu s normama suvremenog bankarskog poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže za kapitalna ulaganja prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt. Nalaže prije početka radova pribaviti potrebne dozvole propisane odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- Ulaganja u licence i računalne programe

Koncem 2008. vrijednost licenci i računalnih programa u uporabi iznosila je 87.141.820,00 kn. Prema podacima iz evidencije nabava i zaključenih ugovora za 2007. i 2008., ugovorena je nabava licenci i programa u vrijednosti 103.644.504,70 kn, od čega 20.404.070,20 kn u 2008. Tijekom 2008. nabavljene su licence i programi u vrijednosti 40.292.848,00 kn. Prema popisu, nabavljeno je 12 127 licenci (816 u 2008.), od čega 601 licenca za integrirani poslovni SAP sustav. U servisima za državu koristi se 4 535 licenci i programa. Nabava većine licenci i programa ugovorena je postupcima izuzeća od primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi ili izravne pogodbe u 2007., a prethodno nisu izrađene analize isplativosti i poslovne opravdanosti. Prema jednom ugovoru, za Projekt COP i HRM TDU (centralni obračun plaća za tijela državne uprave) u 2007. i 2008. izvršena su ulaganja u iznosu 9.944.996,60 kn, od čega se na licence odnosi 310.715,46 kn, primjenu i integraciju, savjetodavne poslove i obuku 9.634.281,14 kn, a ugovor o pružanju usluga s Ministarstvom financija zaključen je u 2009. Za projekt eRegos ugovor o pružanju usluga trećim osobama nije zaključen, pa je upitna mogućnost ostvarivanja prihoda u daljnjem poslovanju. Nadalje je iz dokumentacije vidljivo da se dio licenci ne koristi, kao što su, licence za uspostavu MDM sustava, dodatne licence za korištenje alata za upravljanje projektima IBM rational portfolio manager, licence za CRM module prodaje, marketinga i upravljanja reklamacijama, te dio licenci SAP poslovnog sustava.

Nabava SAP programa (licenci) i usluga za uspostavu integriranog poslovnog sustava za potrebe Agencije, ugovorena je u 2007. u vrijednosti 12.439.847,88 kn, od čega se na nabavu 601 licence odnosi 5.710.650,71 kn, primjenu i integraciju 4.370.510,00 kn, održavanje programskih licenci s uključenom edukacijom 22 zaposlenika 970.810,63 kn, usluge podrške i održavanja sustava kroz 12 mjeseci 949.000,00 kn, te edukaciju 438.876,54 kn. Do konca 2007. isporučene su i integrirane licence (s uračunanim uslugama održavanja licenci i edukacijom) u vrijednosti 8.995.595,97 kn, a u 2008. u vrijednosti 1.617.992,85 kn. Koncem 2008. vrijednost investicije u pripremi iznosila je 10.613.588,82 kn. Do listopada 2009., odnosno 18 mjeseci nakon ugovorenog roka, ispučen je i integriran preostali ugovoreni dio u vrijednosti 874.102,00 kn, te su programi stavljeni u uporabu. U rujnu 2008. zaključen je ugovor o održavanju SAP programa za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2008., u iznosu 728.108,00 kn, a u kolovozu 2009. ugovoreno je održavanje 216 od 601 nabavljene SAP licence. Prema obrazloženju, nabava 601 licence SAP poslovnog sustava temeljila se na funkcionalnosti samog sustava, bez specifikacije potrebnog broja licenci. Dio licenci je neiskorišten zbog istovremene primjene aplikativnih rješenja za osiguravanje funkcionalnosti (HR, CRM, SPIN, vođenje projekta). Tijekom 2008. u uporabu je stavljena i računalna oprema s licencama za SAP sustav vrijednosti 9.132.303,00 kn, nabavljena od drugog društva na temelju ugovora iz 2007. o konsolidaciji SAP sustava. Ugovorene su i dodatne usluge stručne pomoći i dodatne usluga održavanja opreme i programa kroz tri godine u ukupnom iznosu 3.849.304,79 kn, odnosno godišnje 1.283.102,00 kn.

Nadogradnja sedam CRM sustava s modulima prodaje, marketinga i upravljanja reklamacijama ugovorena je u prosincu 2007. u vrijednosti 5.251.225,00 kn, od čega su do konca 2007. isporučene licence u vidu licenčnih prava korištenja spomenutih modula u vrijednosti 3.226.065,00 kn. Usluge primjene ugovorene u iznosu 2.025.160,00 kn do vremena obavljanja revizije, nisu realizirane u potpunosti. Prema obrazloženju, u svibnju 2008. donesena je odluka o obustavi ili smanjenju poslova na svim projektima vezanim uz primjenu informatičkih rješenja u Agenciji, a status projekata će se definirati nakon utvrđivanja prioriternih aktivnosti i svrhovitosti započetih projekata i rješenja. Navedeni moduli, koji su prethodno trebali biti prilagođeni okruženju i potrebama Agencije, nisu u uporabi. Interni ljudski resursi nisu u mogućnosti napraviti potrebne prilagodbe, kako bi se moduli mogli koristiti.

U veljači 2008. s izvođačem, odabranim izravnom pogodbom, zaključena su tri ugovora kojima je ugovorena nabava konzultantskih usluga i dodatnih modula programskog alata ARIS u svrhu unapređenja sustava upravljanja poslovnim procesima u iznosu 2.822.804,00 kn, nabava dodatnih modula za nadogradnju ARIS platforme u iznosu 324.860,00 kn i usluge osnovnog održavanja licenci ARIS alata u iznosu 332.960,40 kn. U prosincu 2008. produžen je ugovoreni rok za isporuku konzultantskih usluga i dodatnih modula alata ARIS do konca 2009. U studenom 2009. ugovoreni rok za nerealizirane konzultantske usluge u vrijednosti 1.139.659,20 kn i neisporučene dodatne module u vrijednosti 1.228.400,00 kn, produžen je do konca 2010. U obrazloženju nisu navedeni razlozi produženja ugovorenog roka za usluge i isporuke programskih alata.

S obzirom da Agencija zapošljava informatičke djelatnike (sistem inženjere), da se ulažu znatna financijska sredstva za održavanje programa i konzultantske usluge, da su ulaganja u licence i računalne programe i drugu opremu obavljena bez analiza utjecaja na mogućnosti ostvarivanja prihoda po pojedinim projektima, te da se dio nabavljenih licenci i programa ne koristi, Državni ured za reviziju predlaže preispitati politiku daljnjeg ulaganja u navedenu imovinu.

Predlaže izraditi detaljnu analizu postojećih licenci i programa, te zbog racionalizacije troškova održavanja, utvrditi mogućnosti njihova daljnjeg korištenja. Predlaže ulaganja u navedenu imovinu te odluke o kupnji donositi na temelju projekata i studija isplativosti ulaganja.

- Ulaganja u financijsku imovinu

Početakom 2008. Agencija je u okviru kratkotrajne financijske imovine evidentirala ulaganja u novčane, mješovite i dioničke otvorene investicijske fondove u iznosu 144.994.683,00 kn. Tijekom godine kupljeni su udjeli u novčanim i dioničkim fondovima u iznosu 788.600.000,00 kn, prodani u novčanim i mješovitim fondovima iznosu 720.123.023,00 kn. Zbog primjene Međunarodnog računovodstvenog standarda 39, udjeli u dioničkim i mješovitim fondovima u iznosu 57.234.513,00 kn preneseni su na račun dugotrajne imovine. S osnove iskazivanja udjela po fer vrijednosti ostvareno je smanjenje revalorizacijskih rezervi u iznosu 22.619.647,00 kn, nerealizirani negativni prinos u iznosu 14.774.417,00 kn, te prihod u iznosu 5.779.894,00 kn (od čega nerealizirani 3.343.819,00 kn, te realizirani 2.436.075,00 kn). Koncem 2008., ulaganja u otvorene investicijske fondove su iznosila 181.857.491,00 kn, od čega je u okviru kratkotrajne imovine iskazano ulaganje u novčane fondove u iznosu 147.242.625,00 kn, te u okviru dugotrajne imovine ulaganje u dioničke i mješovite fondove u iznosu 34.614.866,00 kn.

S osnove ulaganja u dioničke i mješovite otvorene investicijske fondove ostvaren je gubitak u iznosu 31.614.169,00 kn, od čega je u Računu dobiti i gubitka iskazan gubitak u iznosu 8.994.523,00 kn, kao razlika između nerealiziranog negativnog prinosa te prihoda.

S obzirom da odredbama Zakona o Financijskoj agenciji i Statuta Agencije, nije propisana djelatnost ulaganja u otvorene investicijske fondove, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost ulaganja slobodnih novčanih sredstava u spomenute investicijske fondove.

- Obveze

Koncem 2008. ukupne obveze su iznosile 202.954.265,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 97.610.227,00 kn, a na kratkoročne 105.344.038,00 kn.

Zaduživanje Agencije je iskazano u poslovnim knjigama u okviru dugoročnih obveza u iznosu 70.000.000,00 kn. Financijska sredstva pribavljena su izravnom pogodbom u 2007. u pregovaračkom postupku s jednom bankom, prema odredbama članka 12. stavka 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi, nakon prethodno provedenog javnog nadmetanja na koje je pristigla jedna valjana ponuda, a nadmetanje je poništeno. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 81.000.000,00 kn. U obrazloženju odluke o početku javne nabave navodi se da su sredstva potrebna za ispunjenje obveza prema prijevremeno umirovljenim radnicima, te da svako prolongiranje plasmana kreditnih sredstava, Agenciju izlaže šteti koje se ogleda u izostanku prinosa od plasmana trenutno slobodnih novčanih sredstava i narušavanju strukture portfelja. Nadalje se navodi da bi za ispunjenje obveza prema umirovljenim radnicima, trebalo angažirati vlastita sredstva koja donose prinos značajno veći od očekivane kamate na kredit. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je s jednom poslovnom bankom u kolovozu 2007. u iznosu 70.000.000,00 kn, uz promjenjivu kamatnu stopu u visini kamatne stope na trezorske zapise Ministarstva financija, uvećane za 2,0% fiksne kamatne marže godišnje, odnosno ukupno 5,0% u vrijeme odobrenja kredita.

Način i rokovi vraćanja ugovoreni su uz dvije godine odgode, otplate kroz četiri godine u osam jednakih tromjesečnih rata (prva dospijeva nakon isteka dvije godine), a kao instrument osiguranja povrata kredita dane su tri bjanko mjenice i jedna zadužnica.

Prema ponudi banke iz srpnja 2007., ukupan dug s kamatama i naknadom iznosio je 80.294.556,41 kn. Spomenuta zadužnica radi naplate tražbine do iznosa 84.000.000,00 kn, nije evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji Agencije. Financijska sredstva iz kredita korištena su u 2007.

Prema obrazloženju Agencije, financiranje prijevremenog umirovljenja zaposlenika putem kredita omogućilo je održavanje strukture portfelja. U 2007. na plasmane u fondove, obveznice, depozite i dionice ostvaren je prinos 17,3%. Odredbom članka 27. Statuta, koji se primjenjivao u 2008., bila je propisana obveza pribavljanja suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, za stjecanje druge imovine veće od 5.000.000,00 kn.

S obzirom da Agencija slobodna novčana sredstava ulaže u otvorene investicijske fondove, Državni ured za reviziju predlaže korištenje vlastitih sredstava za zbrinjavanje zaposlenika, radi smanjenja troškova poslovanja.

3.2. *Agencija u očitovanju prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da provodi preispitivanje stanja investicija u tijeku, u sklopu koje od inicijatora, svaka tri mjeseca zahtijeva obrazloženje za neaktivirane investicije, odnosno obvezuje na aktiviranja investicija po završetku. Objašnjava da se u pojedinim slučajevima radi o nedovoljnoj pripremi na početku investiranja zbog čega dolazi do prekoračenja rokova završetka investicija. Navodi da su postroženi kriteriji odobravanja investicija, pojačana odgovornost za pripremu što bi trebalo rezultirati boljim poštivanjem rokova i bržim aktiviranjem započetih investicija. Nadalje, obrazlaže da je Nadzorni odbor kod usvajanja poslovnog plana za 2010. dao nalog da investicije moraju imati ocjenu ekonomske isplativosti i opravdanosti te da izvadak iz te ocjene mora biti dio izvješća o ostvarenju Poslovnog plana.*

Koncem 2009. Uprava i Nadzorni odbor odobrili su nekoliko projekata s ciljem konsolidacije i optimizacije IT sustava, odnosno smanjenje količine i vrste IT tehnologija koje su u upotrebi, čime će se osigurati veća kvaliteta rada i održavanja sustava, veća brzina i manji ljudski resursi po pitanju održavanja i dopuna postojećih funkcionalnosti na postojećim sustavima ili uspostavi novih sustava. Agencija obrazlaže da je su slobodna novčana sredstva, u otvorene dioničke i mješovite fondove plasirana u vrijeme rasta tržišta i vrijednosti fondova, da su ostvareni značajni financijski prihodi, da nije dovedena u pitanje likvidnost i izvršenje obveza, te da su ulaganja obustavljena s nagovještajima financijske krize. U 2007. i 2008. ostvaren je neto pozitivni efekt u iznosu 58.807.114 kn. Za realizaciju Programa zbrinjavanja viška zaposlenika, provedenog početkom 2010. u cijelosti su korištena vlastita sredstva.

4. Postupci javne nabave

4.1. Planovi nabave roba, radova i usluga za 2008. su doneseni. Provedeno je 176 postupaka javne nabave, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 136.470.663,00 kn. U pojedinim slučajevima nabava nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na uređenje četiri poslovnice i usluge održavanja opreme i čuvanja imovine.

Za izgradnju poslovnice, nakon izabrane ponude i dopune ponude, zaključen je ugovor o nabavi radova u vrijednosti 9.882.623,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 32. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007. Navedenom odredbom propisano je da poslije roka za dostavu ponude naručitelj ne smije mijenjati ili nadopunjavati dokumentaciju za nadmetanje, a nadmetanje je obvezan poništiti i ponoviti ako ocijeni da objavljena dokumentacija za nadmetanje sadrži bitne propuste ili nedostatke. Radovi obavljani nakon roka, u vrijednosti 7.027.306,00 kn plaćeni su prije roka plaćanja, iako je jedan od kriterija izbora izvoditelja bio duži rok plaćanja. Prema dokumentaciji, glavni projekt je mijenjan, u radovima su sudjelovala 22 podizvoditelja, iako je u ugovoru naveden jedan, nije izrađen izvedbeni projekt, mijenjane su stavke troškovnika, a izmjene projektne dokumentacije izradio je drugi projektant. Vrijednost okončane situacije iz 2009. veća je za 3.632.742,00 kn ili 46,9% od osnovne ponude. Za uređenje podrumskog prostora iste poslovnice, poziv za dostavu ponude upućen je izvoditelju sedam dana prije zahtjeva za pokretanje postupka nabave. Zapisnik o preuzimanju radova sastavljen je 22 mjeseca nakon okončane situacije.

Bez provođenja postupaka javne nabave, dodatno su obavljani radovi u vrijednosti 139.580,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 9. navedenog Zakona, kojom je propisano da se naručitelj dužan pridržavati uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Za nabavu radova uređenja jedne poslovnice u vrijednosti 33.535.323,72 kn, ponuditeljima nije omogućen uvid u prostor, te su tražena posebna IT ovlaštenja, koja se ne izdaju.

Odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj ne smije primijeniti diskriminacijske mjere ili ograničiti slobodno tržišno nadmetanje između ponuditelja, na smije zahtijevati i primijeniti dokaze ili postupke koji bi ih stavljali u neravnopravan položaj.

U privremenoj situaciji iz 2008. uspoređeni su ugovoreni radovi s radovima obračunanim prema ranije ispostavljenim situacijama iz 2007. Nepredviđeni radovi su više obračunani za 1.928.968,00 kn od ugovorenih, a nije vidljivo koji su radovi obavljani. Zapisnikom iz listopada 2008., koji nije potpisala niti ovjerila Agencija, potvrđuje se novi troškovnik u vrijednosti 33.524.040,38 kn. Usluge stručnog nadzora povećane su dodatkom ugovoru za 25,0%, bez navođenja razloga, iako je nadzorno društvo odabran po kriteriju niže cijene. Prema dokumentaciji, nadzor dijela radova u 2007. obavljala je Agencija, izvješća nadzora ne sadrže količine radova i odstupanja od ugovorenog, građevinski dnevnik i pojedine situacije nisu ovjerene, izvoditelj radova trebao je izraditi projekt izvedenog stanja, mijenjan je projekt, pojedini radovi nisu izvedeni ili nisu obračunani prema ugovorenim, a obračunani su radovi koji nisu ugovoreni. Nadalje, preostalo je izmještanje ICT opreme, te dodatno ugovoriti više izvedene radove. Od drugog projektanta zatražena je dopuna projekta zbog povećane površine prostora. Koncem 2009. investicija u vrijednosti 32.703.130,00 kn nije u uporabi, iako je ugovoren rok izvođenja radova bio 110 dana, odnosno do konca listopada 2007.

Radovi uređenja jedne poslovnice, ugovoreni su u svibnju 2007. u vrijednosti 15.261.841,00 kn, s rokom izvođenja 75 dana. Dodatkom ugovoru ugovoreno je plaćanje izvoditelju 300.000,00 kn za troškove razvoja alata. Nedostaci u projektnoj dokumentaciji i troškovniku usporili su i poskupili gradnju, te je raskinut ugovor s projektantom. U 2009. s drugim projektantom zaključen je ugovor o projektnoj dokumentaciji. Lokacijska dozvola izdana je u srpnju 2009., glavni projekt u prosincu 2009., a građenje će biti nastavljeno nakon ishoda potrebnih dozvola. Koncem 2009. vrijednost investicije s troškovima projektiranja i nadzora iznosi 9.396.139,00 kn i nije u uporabi.

Radovi uređenja poslovnice, ugovoreni su u 2007. u vrijednosti 5.570.290,00 kn, s rokom izvođenja 50 dana. Ugovoreno jamstvo za dobro izvršenje ugovornih obveza izvoditelja, nije dostavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakon o javnoj nabavi, kojom je propisano da ponuditelji u postupku nadmetanja moraju dokazati svoju sposobnost odnosno dostaviti jamstvo za ozbiljnost ponude, za dobro izvršenje posla, te za pokriće osiguranja odgovornosti iz djelatnosti. Odredbom članka 66. istog Zakona, propisano je da ako ponuditelj ne dostavi jamstvo, naručitelj može poništiti nadmetanje i ponoviti postupak nabave ili zaključiti ugovor sa sljedećim ponuditeljem. Zbog neizvršenja radova u roku, raskinut je ugovor. S podizvoditeljem, koji nije naveden u ugovoru, zaključen je sporazum o završetku radova, prema kojem izvoditelj zadržava 5,0% manipulativnih troškova. U 2009. nakon raskida ugovora, izvoditelj je obavio dio radova u vrijednosti 1.771.627,00 kn, a podizvoditelj je na temelju narudžbenica, obavio dodatne radove koji nisu bili ugovoreni.

Od izvoditelja nije pribavljena okončana situacija te nije naplaćena ugovorena naknada štete. Koncem 2009., investicija vrijednosti 6.139.975,00 kn, stavljena je u uporabu.

S obzirom da je postupak nabave radova započeo u studenom 2006., da su radovi započeli u rujnu 2007., nakon dobivanja građevinske dozvole, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo uskladiti nabavu radova s dobivanjem dozvola i nakon izrade investicijskog projekta propisanog odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zbog nedostavljanja jamstva banke, zaključeni ugovor o nabavi radova, trebalo je raskinuti, a postupak nabave radova poništiti i ponoviti ili zaključiti ugovor sa sljedećim ponuditeljem, u skladu s odredbama istog Zakona.

Za uslugu povezivanja SAP sustava i drugih sustava u vrijednosti 951.600,00 kn, postupak nabave proveden je nakon što je usluga pružana četiri mjeseca, na temelju usmenog dogovora. Računi za obavljenju uslugu plaćeni su prije ugovorenog roka.

Usluge produljenja prava korištenja, održavanja i podrške PIS sustava u vrijednosti 500.046,00 kn, te usluge održavanja SAP programa u vrijednosti 404.505,00 kn nabavljene su bez provođenja postupka javna nabave, te bez zaključenog ugovora.

Nabava usluge pratnje novca i čuvanja imovine je obavljena na temelju ugovora zaključenog na neodređeno vrijeme u prosincu 2004. Ugovor ne sadrži ukupnu vrijednost, nego vrijednost satnice usluge zaštitara i imovine, paušalni mjesečni iznos redovnog održavanja sustava tehničke zaštite, te cijenu sata rada izvanrednog servisa. Prema dokumentaciji nije vidljiv razlog zaključenja dodatka ugovoru u listopadu 2008. kojim je povećana cijena usluge zaštitara osoba i imovina za 7,5%, odnosno na 36,00 kn po satu. Odredbom članka 175. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2008., propisano je da su naručitelji obvezni u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona provesti postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme. Agencija je osnovni ugovor raskinula koncem rujna 2008., uz otkazni rok 90 dana.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga nakon provedenog postupka javne nabave te zaključenja ugovora. Nalaže zaključivati ugovore iz kojih će biti vidljiva mjerila za utvrđivanje vrijednosti usluge, te plaćanje u skladu s ugovorom. U vezi dokumentacije za nadmetanje, izbora izvoditelja radova, te pribavljanja jamstva za izvršenje radova, nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U vezi naknade štete za neizvršenje radova u roku, pribavljanje jamstva izvoditelja i plaćanja izvoditeljima, nalaže postupati u skladu sa zaključenim ugovorom. Nalaže priznavati isporučene radove i usluge, obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima i troškovnicima, te ovjeravati situacije za radove. Nalaže pribaviti okončanu situaciju i primopredajni zapisnik o izvršenim radovima, te pribaviti dozvole za radove, propisane odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Predlaže pri planiranju ulaganja, veću pozornost obratiti pripremi projektne i druge dokumentacije te izboru projektanata.

4.2. *Agencija prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Agencije za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prema podacima sektora nabave, nabavljena je dugotrajna imovina u iznosu 103.785.482,00 kn, a prema podacima u poslovnim knjigama u iznosu 107.249.293,00 kn, što je više za 3.463.811,00 kn. Plan nabave dugotrajne imovine nije izrađen prema vrstama imovine, nazivu predmeta nabave i oznaci pozicije računskog plana. Računovodstvene politike nisu usklađene s odredbama Zakona o računovodstvu koji je u primjeni od 2008. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupni rashodi iznose 946.267.831,00 kn. Ugovorena je usluga održavanja programa i opreme u iznosu 1.407.672,00 kn, iako je oprema stavljena izvan uporabe. (točka 2. Nalaza)
 - Za nabavu imovine ukupne vrijednosti 68.050.828,59 kn, čija je pojedinačna vrijednost iznad 5.000.000,00 kn, te imovine ukupne vrijednosti 34.506.922,00 kn, čija je pojedinačna vrijednost iznad 1.000.000,00 kn, nisu pribavljene potrebne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, odnosno Nadzornog odbora Agencije, što je bilo obvezno učiniti prema odredbama Statuta. Za kapitalna ulaganja u vrijednosti 64.681.203,34 kn investicijski projekti odnosno studije isplativosti i poslovne opravdanosti ulaganja nisu izrađeni i usvojeni. Za radove uređenja dvije poslovнице ugovorene u vrijednosti 48.797.164,72 kn, građevinska dozvola nije pribavljena, dok je za uređenje jedne poslovнице u vrijednosti radova 5.570.290,00 kn građevinska dozvola pribavljena osam mjeseci nakon ugovaranja radova. Odredbama Zakona o financijskoj agenciji i Statuta, nije propisana djelatnost ulaganja u otvorene investicijske fondove koja su koncem 2008. iznosila 181.857.491,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Pri odabiru izvoditelja radova u vrijednosti 43.417.946,60 kn, priprema dokumentacije za nadmetanje i izbor izvoditelja radova nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Jamstvo izvoditelja za izvršenje radova u vrijednosti 5.570.290,00 kn nije pribavljeno. Ugovorene naknade šteta za kašnjenje u radovima nisu obračunane. Pojedini radovi nisu obračunani u skladu s ugovorenim, te nisu pribavljene okončane situacije i zapisnici o obavljenim radovima. Usluge održavanja programa u vrijednosti 904.551,00 obavljene su prije provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora. Na temelju dodatka osnovnom ugovoru, povećana je vrijednosti usluge čuvanja imovine za 7,5%, iako je osnovni ugovor raskinut. (točka 4. Nalaza)

4. Agencija je osnovana 2002. na temelju odredbi Zakona o Financijskoj agenciji kao univerzalni pravni sljednik Zavoda za platni promet, od kojeg je preuzela prava, obveze i imovinu. Osnivač je Republika Hrvatska.
- Za 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 911.853.930,00 kn, te rashodi u iznosu 946.267.831,00 kn. Do gubitka u iznosu 34.413.901,00 kn došlo je zbog smanjenja prihoda od obavljanja pojedinih djelatnosti, te smanjenja vrijednosti udjela u otvorenim investicijskim fondovima. Gubitak je podmiren u 2009. iz zadržane dobiti ranijih godina. U odnosu na 2007. prihodi su manje ostvareni za 92.904.221,00 kn ili 9,2%, a rashodi za 81.107.182,00 kn ili 8,1%. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poslova za banke u iznosu 348.762.001,00 kn, poslova s državom u iznosu 257.512.970,00 kn, poslova s gotovim novcem u iznosu 99.993.067,00 kn, poslova komercijalnih servisa u iznosu 80.993.892,00, te poslova nacionalnog klirinškog sustava u iznosu 59.237.954,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 465.018.421,00 kn, amortizaciju u iznosu 115.758.749,00 kn, troškove materijala u iznosu 34.525.140,00 kn, telekomunikacijske usluge u iznosu 33.720.545,00 kn i komunalne usluge 33.224.967,00 kn.
- Potraživanja su koncem 2008. iznosila 454.138.056,00 kn, od čega dugoročna u iznosu 63.507.820,00 kn i kratkoročna u iznosu 390.630.236,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 370.159.848,00 kn ili 86,0% odnose se na potraživanja od kupaca. Obveze su koncem 2008. iznosile 202.954.265,00 kn i manje su za 36.673.469,00 ili 15,3% od obveza koncem 2007. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 97.610.227,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 105.344.038,00 kn. Investicijska ulaganja u 2008. planirana su u iznosu 323.740.676,00 kn, a ostvarena su u iznosu 37.183.124,00 kn.
- Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje, troškove usluga obrade podataka i održavanja računalnih programa, ulaganja u građevinske objekte, licence i računalne programe, financijsku imovinu, obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.
- S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito poslovanje u skladu sa zakonima i propisima skreće se pozornost na potrebu uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivan Šuker	predsjednik od 3. lipnja 2004. do 21. studenoga 2009.
Zvonko Šakić	predsjednik od 21. studenoga 2009.
Miroslav Kovačić	zamjenik predsjednika od 3. lipnja 2004. do 8. svibnja 2008.
Hrvoje Dolenc	zamjenik predsjednika od 8. svibnja 2008., član od 14. veljače 2008. do 8. svibnja 2008.
Branko Vukelić	član od 3. lipnja 2004. do 28. kolovoza 2008.
Mr. sc. Martina Dalić	član od 3. lipnja 2004. do 14. veljače 2008.
Mr. sc. Zorica Lučić	član od 28. kolovoza 2008.
Nevenka Majdenić	član od 14. ožujka 2008.
Davor Stier	član od 8. svibnja 2008. do 23. prosinca 2009.
Martina Banić	članica od 11. veljače 2010.

2. Uprava:

Zoran Maksić	predsjednik od 1. srpnja 2004. do 25. veljače 2008.
Mato Regvar	predsjednik od 25. veljače 2008.
Dražen Jurković	član od 1. srpnja 2004. do 25. veljače 2008.
Kristijan Kovač	član od 1. srpnja 2004. do 25. veljače 2008.
Tomislav Vintar	član od 1. srpnja 2004. do 25. veljače 2008.
Krešimir Kvaternik	član od 25. veljače 2008.
Ante Šimunović	član od 25. veljače 2008.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA D.D.

Zagreb, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2008.	10
III.	MIŠLJENJE	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/390

Urbroj: 613-01-02-10-7

Zagreb, 28. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA D.D. ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Hrvatska elektroprivreda d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2009. do 28. travnja 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Javno poduzeće Hrvatska elektroprivreda, s p.o. preoblikovano je u studenome 1994. u dioničko društvo. U skladu s odredbama Zakona o energiji, Zakona o regulaciji energetske djelatnosti i Zakona o tržištu električne energije, Hrvatska elektroprivreda d.d. je u srpnju 2002. preoblikovano u HEP grupu, koju čine Društvo kao vladajuće društvo i ovisna društva. HEP grupa je grupacija pravno samostalnih trgovačkih društava, koja u odnosu na osnivača (Društvo) imaju status ovisnih društava. Ovisna društva, koja posluju u okviru HEP grupe su: HEP-Proizvodnja d.o.o., HEP-Operator prijenosnog sustava d.o.o., HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o., HEP-Opskrba d.o.o., HEP-Trgovina d.o.o., HEP-Toplinarstvo d.o.o., HEP-Plin d.o.o., HEP-ESCO d.o.o., Agencija za posebni otpad d.o.o., HEP-Obnovljivi izvori energije d.o.o., HEP-Odmor i rekreacija d.o.o. i HEP-Nastavno obrazovni centar d.o.o. Osim navedenih ovisnih društava, koja su u 100,0%-tnom vlasništvu Društva, unutar HEP grupe posluje društvo TE Plomin d.o.o. s 50,0%-tnim udjelom Društva u vlasništvu. Društvo također sudjeluje u 50,0%-tnom vlasništvu Nuklearne elektrane Krško d.o.o. (dalje u tekstu: NE Krško).

HEP grupa je nacionalna elektroenergetska tvrtka, koja se bavi proizvodnjom, prijenosom i distribucijom električne energije, a u posljednjih nekoliko desetljeća i opskrbom toplinom i distribucijom plina. Društvo, kao vladajuće društvo u okviru HEP grupe, obavlja funkciju korporativnog upravljanja i jamči uvjete za sigurnu i pouzdanu opskrbu kupaca električnom energijom.

HEP grupa raspolaže s 4 000 MW instalirane snage za proizvodnju električne energije i 974 MW snage za proizvodnju topline. Električnu energiju proizvodi ovisno društvo HEP-Proizvodnja d.o.o. u 16 hidroelektrana i sedam termoelektrana, koje kao pogonsko gorivo koriste loživo ulje, prirodni plin i ugljen. Neke od njih u spojenom procesu proizvode električnu i toplinsku energiju i čine okosnicu centraliziranog toplinskog sustava Zagreba i Osijeka. Osim ovisnog društva HEP-Proizvodnja d.o.o., električnu energiju u Republici Hrvatskoj proizvodi društvo TE Plomin d.o.o., koje je u vlasništvu Društva i inozemnog partnera.

Sjedište Društva je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 37. Temeljni kapital upisan je u iznosu 19.792.159.200,00 kn, a podijeljen je na 10 995 644 redovnih dionica, nominalne vrijednosti 1.800,00 kn po dionici. Sve dionice vlasništvo su Republike Hrvatske. Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Uprava društva se sastoji od šest članova, od kojih je jedan predsjednik uprave. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih je šest članova imenovala glavna skupština, a jednog člana zaposlenici na temelju odredbi Zakona o radu (Narodne novine 147/04). Skupština Društva u 2008. je državni tajnik Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva.

Dužnost predsjednika uprave od 1. ožujka 2004. do 25. rujna 2009. obavljao je mr. sc. Ivan Mravak, a od 25. rujna 2009. dužnost predsjednika uprave obavlja Leo Begović dipl. ing. Koncem 2008., u HEP grupi bilo je zaposleno 14 375, a u Društvu 444 zaposlenika.

Financijski izvještaji

U skladu s odredbom članka 15. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) Društvo je sastavilo propisane godišnje financijske izvještaje za 2008. i to: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.425.049.964,00 kn, rashodi u iznosu 11.421.533.639,00 kn, te dobit u iznosu 3.516.325,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	11.061.614.682,00	11.192.936.957,00	101,2	98,0
1.1.	Prihodi od prodaje električne energije	9.723.952.466,00	9.681.877.184,00	99,6	84,8
1.2.	Prihodi od gubitaka električne energije na mreži prijenosa i distribucije	775.220.647,00	776.954.281,00	100,2	6,8
1.3.	Prihodi od zajedničkih funkcija i usluga unutar HEP grupe	513.218.461,00	415.863.514,00	81,0	3,6
1.4.	Drugi poslovni prihodi	49.223.108,00	318.241.978,00	646,5	2,8
2.	Financijski prihodi	79.816.177,00	232.113.007,00	290,8	2,0
	Ukupni prihodi	11.141.430.859,00	11.425.049.964,00	102,5	100,0

Prihodi ostvareni u iznosu 11.425.049.964,00 kn veći su za 1.144.152.528,00 kn ili 11,1% u odnosu na ostvarene u 2007. Prihodi od prodaje električne energije čine 84,8% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od prodaje električne energije u zemlji u iznosu 9.570.746.758,00 kn i inozemstvu u iznosu 111.130.426,00 kn. Prihodi od prodaje električne energije u zemlji veći su za 1.012.094.997,00 kn ili 10,6% u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini. Odnose se na prihode od prodaje električne energije tarifnim kupcima u iznosu 8.488.703.252,00 kn, povlaštenim kupcima u iznosu 804.371.201,00 kn, jednom trgovačkom društvu u iznosu 212.569.391,00 kn, te prihode od subvencija električne energije kućanstvima koja troše manje od 2 000 kWh godišnje u iznosu 65.102.914,00 kn. Prodaju električne energije kućanstvima (tarifnim kupcima) obavlja ovisno društvo HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o., dok prodaju povlaštenim kupcima obavlja ovisno društvo HEP-Opkrba d.o.o. U okviru prihoda od prodaje električne energije evidentirani su prihodi od stjecanja dionica u iznosu 145.748.700,00 kn. Koncem 2008. Društvo je, na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, steklo 53 981 dionicu društva Jadranski naftovod d.d. nominalne vrijednosti 2.700,00 kn po dionici, odnosno ukupne vrijednosti 145.748.700,00 kn.

Navedene dionice stečene su na temelju potraživanja iz ranijih razdoblja za isporučenu električnu energiju trgovačkom društvu koje je privatizirano u 2008.

U financijskim prihodima, koji su ostvareni u iznosu 232.113.007,00 kn, obuhvaćeni su prihodi od vrednovanja nekretnina i dionica po fer vrijednosti u iznosu 138.930.698,00 kn (133.532.598,00 kn od vrednovanja stanova i 5.398.100,00 kn od vrednovanja dionica). Uprava Društva je u ožujku 2009. donijela odluku o vrednovanju ulaganja u nekretnine (stanove, garaže i odmarališta), kojim je utvrđeno da će se ulaganja u nekretnine Društva i ovisnih društava evidentirati u poslovnim knjigama 31. prosinca 2008. po fer vrijednosti. Prihodi od vrednovanja nekretnina po fer vrijednosti ostvareni u iznosu 133.532.598,00 kn iskazani su u poslovnim knjigama Društva na računu dobiti i gubitka za 2008., a najvećim dijelom u iznosu 128.178.682,00 kn odnose se na vrednovanje stanova iz portfelja ovisnih društava. Istodobno je donesena odluku o razvrstavanju ulaganja u dionice društva Jadranski naftovod d.d., kojom je utvrđeno da se navedene dionice priznaju po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, te da se razvrstavaju u financijsku imovinu koja je raspoloživa za prodaju. Prihodi od vrednovanja dionica po fer vrijednosti ostvareni su u iznosu 5.398.100,00 kn (razlika između fer vrijednosti i nominalne vrijednosti dionica).

Rashodi ostvareni u iznosu 11.421.533.639,00 kn veći su za 1.592.415.036,00 kn ili 16,2% u odnosu na ostvarene u 2007. Na povećanje rashoda, najvećim dijelom, utjecali su troškovi električne energije koji su veći za 16,9 % u odnosu na 2007., dok su prihodi od prodaje električne energije veći za 13,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	10.744.775.099,00	11.118.483.794,00	103,5	97,4
1.1.	Materijalni troškovi	10.335.641.587,00	10.739.569.558,00	103,9	94,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	72.447.747,00	75.931.211,00	104,8	0,7
1.3.	Amortizacija	62.962.741,00	62.293.318,00	98,9	0,6
1.4.	Vrijednosno usklađivanje i rezerviranja	78.000.000,00	77.531.593,00	99,4	0,7
1.5.	Drugi poslovni rashodi	195.723.024,00	163.158.114,00	83,4	1,4
2.	Financijski rashodi	226.442.176,00	287.275.977,00	126,9	2,5
3.	Izvanredni rashodi	0,00	15.773.868,00	-	0,1
	Ukupni rashodi	10.971.217.275,00	11.421.533.639,00	104,1	100,0

Materijalni troškovi ostvareni u iznosu 10.739.569.558,00 kn, najvećim dijelom se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 10.633.820.553,00 kn, te troškove usluga u iznosu 104.539.154,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove električne energije nabavljene u okviru HEP grupe u iznosu 7.792.570.787,00 kn, troškove električne energije nabavljene izvan HEP grupe u iznosu 2.836.957.650,00 kn, te troškove materijala i rezervnih dijelova u iznosu 4.292.116,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine (aktiva), te obveza i kapitala (pasiva) iznosila je 26.963.597.699,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	25.563.796.951,00	26.963.597.699,00	105,5
1.	Dugotrajna imovina	20.493.122.891,00	21.138.698.147,00	103,1
2.	Kratkotrajna imovina	4.972.722.859,00	5.801.331.534,00	116,7
2.1.	Zalihe	8.044.987,00	11.044.586,00	137,3
2.2.	Potraživanja	4.909.391.034,00	5.607.069.772,00	114,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	24.834.943,00	110.840.635,00	446,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	30.451.895,00	72.376.541,00	237,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	97.951.201,00	23.568.018,00	24,1
II.	Pasiva	25.563.796.951,00	26.963.597.699,00	105,5
1.	Kapital i rezerve	18.658.666.583,00	18.661.605.933,00	100,0
2.	Rezerviranja	116.747.243,00	63.622.518,00	54,5
3.	Dugoročne obveze	3.994.137.242,00	4.261.890.013,00	106,7
4.	Kratkoročne obveze	2.734.736.700,00	3.915.935.442,00	143,2
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	59.509.183,00	60.543.793,00	101,7
	Izvanbilančni zapisi	1.616.487.549,00	1.979.713.009,00	122,5

Vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 21.138.698.147,00 kn, što je za 645.575.256,00 kn ili 3,1% više u odnosu na stanje koncem 2007. Odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 71.058.468,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 842.455.153,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 2.072.560.286,00 kn, dugoročna potraživanja u iznosu 18.149.919.705,00 kn i odgođenu poreznu imovinu u iznosu 2.704.535,00 kn.

Dugoročna potraživanja u iznosu 18.149.919.705,00 kn, odnose se na potraživanja od ovisnih društava u iznosu 18.147.998.695,00 kn i potraživanja za stanove prodane na kredit na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94) u iznosu 1.921.010,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu 110.840.635,00 kn, veća je za 86.005.692,00 kn od iskazane koncem 2007. Odnosi se na potraživanja za dane depozite u iznosu 92.170.798,00 kn i kratkoročno oročena sredstva kod banaka u iznosu 18.669.837,00 kn.

Dugoročne obveze iskazane koncem 2008. u iznosu 4.261.890.013,00 kn veće su za 267.752.771,00 kn ili 6,7% u odnosu na iskazane koncem 2007.

Odnose se na obveze prema bankama u iznosu 2.916.517.657,00 kn, obveze za izdane obveznice u iznosu 1.197.069.744,00 kn, obveze prema ovisnim društvima u iznosu 68.627.421,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 46.512.568,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 33.162.623,00 kn.

Kratkoročne obveze iskazane koncem 2008. u iznosu 3.915.935.442,00 kn veće su za 1.181.198.742,00 kn ili 43,2% u odnosu na iskazane koncem 2007.

Odnose se obveze prema bankama u iznosu 1.991.154.786,00 kn, ovisnim društvima u iznosu 975.772.092,00 kn, dobavljačima u iznosu 733.409.665,00 kn i druge obveze u iznosu 215.598.899,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2008., u skladu s odredbom članka 17. Zakona o računovodstvu, bili su predmet revizije, koju je obavilo društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga. U izvješću revizije je navedeno da je Društvo tijekom 2008. promijenilo računovodstvene politike vezano za investicijska ulaganja u nekretnine iz troškovnog modela u model vrednovanja po fer vrijednosti. U skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 40 Investicijsko ulaganje, investicijsko ulaganje u nekretnine se početno priznaje po trošku nabave, te naknadno vrednovanje može biti po trošku nabave ili fer vrijednosti. Društvo je sav prihod temeljem vrednovanja po fer vrijednosti u iznosu 133.532.598,00 kn iskazalo u računu dobiti i gubitka za 2008., od čega se 128.178.682,00 kn odnosi na prihode od vrednovanja stanova i odmarališta iskazane u financijskim izvještajima ovisnih društava, te prihodi u iznosu 128.178.682,00 kn nisu trebali biti iskazani u računu dobiti i gubitka Društva za 2008. Slijedom navedenog, dugoročna potraživanja od ovisnih društava na dan 31. prosinca 2008. i neto dobit za godinu koja je tada završila su precijenjeni za 128.178.682,00 kn. Društvo priznaje prihode u iznosima koje je ovisno društvo HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o. obračunalo krajnjim korisnicima, dok se potraživanja od krajnjih korisnika evidentiraju u poslovnim knjigama ovisnog društva, što je u skladu s propisima.

Društvo za obavljanje revizije dalo je mišljenje da financijski izvještaji, osim učinaka ranije navedenih činjenica, u svim materijalno značajnim odrednicama, prikazuju objektivno financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2008., te rezultate poslovanja i novčane tijekove za godinu koja je tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Bez kvalifikacije mišljenja skreće se pozornost na računovodstvenu politiku vezano za priznavanje prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga za 2008.,
- 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. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom dokumentacije na temelju koje su nastali određeni poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obuhvaćena je procjena primijenjenih računovodstvenih politika (standarda) kod sastavljanja financijskih izvještaja. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i pravila, procedura i drugih internih akata. Provedeni su analitički postupci radi istraživanja određenih pokazatelja i tendencija. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s članom uprave, direktorima ovisnih društava i organizacijskih jedinica Društva, te drugima zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezana za sustav unutarnjih kontrola, nabavu i prodaju električne energije, ulaganja u kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu, te dane predujmove.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2007., 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. Revizijom za 2007. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani rashodi za kamate koje se odnose na 2007. u iznosu 3.096.299,00 kn, te je Državni ured za reviziju naložio priznavanje rashoda u razdoblju u kojem su nastali, odnosno priznavanje i evidentiranje rashoda uz dosljednu primjenu Međunarodnog računovodstvenog standarda 23.

Također je naložio imenovanje članova revizorskog odbora, kako je propisano odredbama Zakona o reviziji (Narodne novine 146/05 i 139/08).

Prihodi Društva planirani su u nekoliko skupina, a rashodi po aktivnostima. Prihodi i rashodi nisu planirani po vrstama u skladu s rasporedom osnovnih računa u računskom planu. Kod znatnijeg odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda, te investicijskih ulaganja od planiranih nisu donesene izmjene plana. Državni ured za reviziju je predložio planiranje prihoda i rashoda po vrstama u skladu s rasporedom računa u računskom planu, te u slučaju značajnijeg odstupanja uvjeta privređivanja od planiranih, donošenje izmjena plana.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da bi se trebali analizirati troškovi društva TE Plomin d.o.o., te poduzeti mjere u cilju smanjenja troškova i povećanja likvidnosti kako bi se podmirile obveze prema Društvu. S obzirom da je dividenda koju ostvaruje strani partner na uloženi kapital u društvo TE Plomin d.o.o. znatno veća od tržišnih kamata, Državni ured za reviziju je predložio da se, u skladu s odredbama ugovora o zajedničkom ulaganju, pribavi suglasnost stranog partnera da proda svoj ulog Društvu.

Troškovi promidžbe, reklame i sponzorstva u 2007. ostvareni su u iznosu 27.329.129,00 kn, a troškovi donacija u iznosu 19.087.769,00 kn. S obzirom na vrstu usluga koje pruža Društvo, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da ne bi trebalo izdvajati značajna sredstva za usluge promidžbe, reklame i sponzorstva.

Također, s obzirom na nedostatak financijskih sredstava za redovno poslovanje i potrebna investicijska ulaganja, ne bi trebali donirati sredstva, posebice profesionalnim sportskim klubovima.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave robe, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi i odredbama ugovora o međusobnim odnosima zaključenog s ovisnim društvima, te zaključivanje ugovora o nabavi kojima će se, između ostalog, utvrditi vrsta usluge, količina, cijena i način plaćanja.

Revizijom za 2008. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi se evidentiraju uz dosljednu primjenu Međunarodnog računovodstvenog standarda 23, odnosno u razdoblju u kojem su nastali.
- Imenovani su članovi revizorskog odbora.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Planiranje prihoda i rashoda po vrstama u skladu s rasporedom računa u računskom planu, te u slučaju značajnijeg odstupanja uvjeta privređivanja od planiranih, donošenje izmjena plana.
- Vezano za mišljenje Državnog ureda za reviziju da bi se trebali analizirati troškovi društva TE Plomin d.o.o., te poduzeti mjere u cilju smanjenja troškova i povećanja likvidnosti kako bi se podmirile obveze prema Društvu, Društvo je obrazložilo da je vijek uporabe TE Plomin procijenjen na 15 godina (u tom razdoblju elektrana je u zajedničkom vlasništvu Društva i stranog partnera), što povećava trošak amortizacije koja predstavlja izvor financiranja otplate dugoročnih kredita. Društvo će nakon prestanka partnerstva dobiti u 100%-tno vlasništvo elektranu u radnom stanju koja će prema procjeni moći poslovati još najmanje 25 godina i to kao elektrana s niskim promjenljivim troškovima, otplaćenim kreditima i obvezama prema stranom partneru i u dobroj kondiciji temeljem sadašnje dobre pogonske raspoloživosti, te uzornog vođenja i održavanja.

Vezano za prijedlog Državnog ureda za reviziju da pribavi suglasnost stranog partnera da proda svoj ulog Društvu, jer je dividenda koju ostvaruje strani partner na uloženi kapital u društvo TE Plomin d.o.o. znatno veća od tržišnih kamata, Društvo je navelo da je ugovorom o suradnji utvrđena mogućnost prodaje uloga stranog partnera prije roka, ali ne prije isteka 15 godina od puštanja elektrane u pogon (2015.), uz uvjet da su u cijelosti plaćene kamate, otplaćena glavnica stranom partneru i krediti, što je preskupo za Društvo.

- Troškovi promidžbe, reklame i sponzorstva ostvareni u 2008. u iznosu 22.762.711,00 kn manji su za 4.566.418,00 kn ili 16,7% od ostvarenih u 2007. Troškovi donacija ostvareni u iznosu 9.799.330,00 kn manji su za 9.288.439,00 kn ili 48,7% od ostvarenih u 2007.
- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i zaključivanje ugovora kojim će se, između ostaloga, utvrditi vrsta, količina i cijena usluge, te plaćanje.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, planiranje, imovina, obveze, kapital, prihodi, rashodi i javna nabava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, dane predujmove za materijalnu imovinu, ulaganja u materijalnu imovinu, potraživanja, troškove promidžbe, reklame, sponzorstva i donacije, troškove vezane za elektroenergetske objekte u Republici Bosni i Hercegovini, te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava i menadžment, kako bi se osigurala sigurnost i pouzdanost poslovnog i informacijskog sustava, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, način upravljanja poslovnim rizicima te pouzdani financijski izvještaji. Sustav unutarnjih kontrola Društva definiran je internim aktima, odlukama i uputama (Statut, Računovodstvene politike, Godišnji gospodarski plan i plan investicija HEP grupe, Financijski plan Društva, Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji, Kolektivni ugovor, Upute za programski sustav FIN, Upute za alokaciju zajedničkih troškova HEP grupe i Društva, te druge upute i odluke uprave). Upravi Društva dostavljaju se mjesečna izvješća o poslovanju društava HEP grupe, koja sadrže realizaciju plana troškova prema aktivnostima i plana investicija prema izvorima financiranja te obveze za kredite i obveze prema dobavljačima, prihode i naplate potraživanja od električne i toplinske energije te plina. Izvješća sadrže analizu ostvarenih prihoda, troškova poslovanja te rezultata poslovanja društava HEP grupe. Izvješća sadrže podatke o utrošku i cijenama pojedine vrste energetskog goriva te troškovima nabave električne energije. Prodaja električne energije prati se prema kategorijama potrošača u naturalnim i financijskim pokazateljima i uspoređuje s planiranom te ostvarenom u istom razdoblju prethodne godine.

Društvo nema u pisanom obliku u cijelosti definiran sustav unutarnjih kontrola. Tako nema interni akt o kolanju i likvidaciji dokumentacije, interni akt o blagajničkom poslovanju, plan zapošljavanja, opis poslovnih procesa, opis poslova i zadataka za pojedino radno mjesto, nisu utvrđene nadležnosti i odgovornosti zaposlenika. Međusobni odnosi Društva i ovisnih društava nisu precizno definirani (nabava robe, radova i usluga, vlasništvo, evidentiranje, plaćanje).

Veći broj internih akata je donesen prije reorganizacije Društva te nisu u cijelosti primjenjivi (Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o financijskom poslovanju doneseni su 1997.). Dugoročni i srednjoročni plan razvoja Društva nije donesen. Procedure za provođenje postupaka javne nabave također nisu donesene, a plan nabave robe, radova i usluga nije cjelovit i detaljno razrađen. U slučaju izmjena uvjeta privređivanja, odnosno kod znatnijeg odstupanja ostvarenih rezultata u odnosu na planirane ne donose se izmjene godišnjeg gospodarskog plana i plana investicija. Prihodi i rashodi nisu planirani po vrstama prema rasporedu osnovnih računa u računskom planu. Zbog navedenog, usporedba pojedinih ostvarenih prihoda i rashoda s planiranim je onemogućena. U gospodarskom planu HEP grupe planirana je racionalizacija poslovanja i smanjenje troškova, između ostalog, smanjenjem broja zaposlenih u cilju povećanja produktivnosti rada na razini europskih elektroprivrednih društava, te okrupnjavanjem poslova nabave.

Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva, donesen koncem 2008., nije u skladu s navedenim mjerama racionalizacije jer je prema Pravilniku predviđena potreba za 1 123 zaposlenika, što je za 679 zaposlenika više od zaposlenih koncem 2008. Potreban broj zaposlenika je utvrđen, a prethodno nije sačinjena analiza iskorištenosti radnog vremena i nisu opisani poslovi. Tijekom 2008. u društvima HEP grupe broj zaposlenih je povećan za 85 zaposlenika, a troškovi za 9,7% u odnosu na 2007. (koncem 2007. bilo je zaposleno 14 290, a koncem 2008. bilo je 14 375 zaposlenika). Najveće povećanje je u Društvu (33 zaposlenika) i ovisnom društvu HEP-Opskrba d.o.o. (27 zaposlenika). U razdoblju od 2006. do konca 2008. raskinuti su ugovori o radu s 881 zaposlenikom, a zaposleno je 899 zaposlenika. U navedenom razdoblju isplaćene su otpremnine u iznosu 173.921.450,00 kn, najvećim dijelom zaposlenicima koji nisu prihvatili nove ugovore o radu, ponuđene u skladu s Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji iz 2006. U slučaju neprihvatanja ponuđenih ugovora o radu zaposlenicima su isplaćene otpremnine u skladu s Kolektivnim ugovorom. Također postupci nabave robe, radova i usluga nisu objedinjeni kako je planirano u okviru mjera racionalizacije. Najveći dio nabave robe, radova i usluga obavljaju ovisna društva samostalno, dok manji dio nabave za potrebe ovisnih društava obavlja Društvo. Osim navedenog, nabava se obavlja u sektoru za nabavu, uredu uprave, sektoru korporativnih financija, sektoru za informatiku i telekomunikacije, sektoru za opće poslove, direkciji za korporacijski razvoj i strategiju, te direkciji za upravljanje ljudskim potencijalima, pravnim i općim poslovima. Zbog navedenog, u pojedinim slučajevima nabava istih roba obavljena je po različitim cijenama.

Korporativna funkcija interne revizije i upravljanje rizicima obavlja se u sektoru za internu reviziju i upravljanje rizicima, koji je izravno odgovoran predsjedniku uprave. Funkcija interne revizije je provođenje revizija poslovanja i izvještavanje o djelovanju unutarnjih kontrola i sustava unutarnjih kontrola, usklađenosti poslovanja sa zakonima, propisima i internim aktima, planovima i programima, te poslovnom politikom i načinom upravljanja poslovnim rizicima. Sektor za internu reviziju obavlja reviziju za HEP grupu u cjelini. U skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji, koji se počeo primjenjivati od početka 2009., u okviru sektora ustrojena je služba za internu reviziju poslovanja, služba za internu reviziju tehničkih poslova i služba za internu reviziju informacijskog sustava. Iskazana je potreba za 21 zaposlenikom, a u vrijeme obavljanja revizije u sektoru je bilo zaposleno šest zaposlenika, odnosno 15 zaposlenika manje od iskazanih potreba. Sektor za internu reviziju i upravljanje rizicima je izradio Pravilnik o internoj reviziji i kontroli, Smjernice za rad internih revizora, Etički kodeks, te Plan i program rada za 2008. Također je dostavio predsjedniku uprave godišnje izvješće o svom radu. Prema Planu i programu planirano je 69 internih revizija, a obavljene su 44 interne revizije.

Nakon obavljenih revizija, sastavljena su izvješća koja, između ostaloga, sadrže osnovne podatke o organizacijskoj jedinici koja je predmet revizije, nalaze i preporuke, zaključke, te mjere i aktivnosti koje treba poduzeti odgovorni menadžment (korisnik izvješća). Rokovi u kojima je odgovorni menadžment (korisnik izvješća) obavezan izvijestiti direktora sektora za internu reviziju o poduzetim aktivnostima, a vezano za dane preporuke nisu utvrđeni. Veći broj korisnika izvješća nije u pisanom obliku obavještavao direktora sektora o poduzetim aktivnostima vezanim za dane preporuke.

Odluka o osnivanju revizorskog odbora donesena je tijekom 2007., a članovi revizorskog odbora su imenovani sredinom 2009. Revizorski odbor nije započeo s radom do vremena obavljanja revizije.

Odredbom članka 28. Zakona o reviziji je propisano da revizorski odbor: prati postupak financijskog izvješćivanja, učinkovitost sustava unutarnje kontrole i unutarnje revizije, te sustav upravljanja rizicima; nadgleda provođenje revizije godišnjih financijskih i konsolidiranih izvještaja; neovisnost samostalnih revizora ili revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama; daje preporuke skupštini o odabiru samostalnog revizora ili revizorskog društva; raspravlja o planovima i godišnjem izvješću unutarnje revizije, te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje. Odredbom članka 29. navedenog Zakona je propisano da samostalni revizor ili revizorsko društvo mora revizorski odbor izvještavati o ključnim pitanjima koja proizlaze iz revizije, a posebno o značajnim slabostima unutarnje kontrole u vezi s procesom financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju predlaže, u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima društava HEP grupe, izraditi potrebne interne akte, upute i procedure, te uspostaviti podjelu ključnih zadaća i definirati nadležnosti i odgovornosti. Također predlaže planirati prihode i rashode po vrstama u skladu s rasporedom računa u računskom planu, a u slučaju značajnijeg odstupanja uvjeta privređivanja od planiranih izradu izmjena plana, kako bi plan bio u funkciji donošenja poslovnih odluka, te redovitog praćenja i usporedbe ostvarenih s planiranim i očekivanim rezultatima.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je broj unutarnjih revizora nedostatan s obzirom na rizike koji proizlaze iz veličine i složenosti područja ispitivanja, ukupne vrijednosti imovine i ukupno ostvarenih prihoda i rashoda društava HEP grupe, te predlaže popuniti sektor za internu reviziju i upravljanje rizicima potrebnim brojem internih revizora.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti sustavno praćenje provedbe preporuka i odrediti rokove u kojima će odgovorni menadžment (korisnik izvješća) biti obavezan izvjestiti sektor za internu reviziju i upravljanje rizicima o poduzetim aktivnostima u vezi danih preporuka. Također predlaže poduzeti mjere kako bi revizorski odbor započeo s radom.

- 1.2. *Vezano za uspostavu sustav unutarnjih kontrola Društvo navodi da je sredinom travnja 2010. donesena odluka da se u roku 30 dana imenuje tim i predlože smjernice rada za uspostavu sustava unutarnjih kontrola u HEP grupi. Navodi da su određene aktivnosti već pokrenute u skladu s Akcijskim planom za provođenje Antikorupcijskog programa u HEP grupi za razdoblje od 2010. do 2012., koji je donijela uprava na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske.*

2. Imovina

- 2.1. Vrijednost imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 26.963.597.699,00 kn, a odnosi se na dugotrajnu u iznosu 21.138.698.147,00 kn, kratkotrajnu u iznosu 5.801.331.534,00 kn, te plaćene troškove budućih razdoblja i obračunane prihode u iznosu 23.568.018,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na nematerijalnu u iznosu 71.058.468,00 kn, materijalnu u iznosu 842.455.153,00 kn, financijsku u iznosu 2.072.560.286,00 kn, dugoročna potraživanja u iznosu 18.149.919.705,00 kn i odgođenu poreznu imovinu u iznosu 2.704.535,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina se odnosi na predujmove u iznosu 376.284.853,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 215.501.187,00 kn, građevinske objekte u iznosu 86.743.677,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 142.856.376,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu 21.069.060,00 kn. Materijalna imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u istraživačke studije u iznosu 106.232.994,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 16.701.757,00 kn, investicijski materijal u iznosu 10.689.676,00 kn i opremu u iznosu 9.231.949,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na zalihe sirovina i materijala u iznosu 11.044.586,00 kn, kratkoročna potraživanja u iznosu 5.607.069.772,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 110.840.635,00 kn i novčana sredstva u iznosu 72.376.541,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na dane predujmove, građevinske objekte u pripremi (ulaganja u izgradnju poslovne zgrade), ulaganja u istraživačke studije (geotermalne programe), kratkoročna potraživanja (potraživanja od ovisnog društva), te postupke javne nabave.

- Predujmovi za materijalnu imovinu

U okviru predujmova za materijalnu imovinu, koji su koncem 2008. iznosili 376.284.853,00 kn, iskazan je predujam društvu Hrvatske autoceste d.o.o. (dalje u tekstu: HAC) u iznosu 300.000.000,00 kn. Navedeni predujam dan je na temelju sporazuma zaključenog u prosincu 2006. kojim je, između ostaloga, utvrđeno da se HAC obvezuje predati Društvu u posjed i vlasništvo elektroenergetske objekte, koji služe za opskrbu električnom energijom autocesta, radi daljnjeg upravljanja i održavanja. Prema izvješću povjerenstva, kojeg čine članovi Društva i HAC-a, vrijednost ulaganja u elektroenergetske objekte po okončanim obračunima je iznosila 989.094.569,00 kn, od čega se na objekte koji bi se trebali prenijeti u vlasništvo Društva odnosi 300.212.691,00 kn. Ugovoreno je da će predaja navedenih objekata započeti koncem siječnja 2007., te da će se sastaviti primopredajni zapisnici, koji će biti sastavni dio sporazuma. HAC se obvezao u roku dvije godine od potpisa sporazuma, predati Društvu relevantnu dokumentaciju kao dokaz vlasništva za sve objekte koji su predmet sporazuma. Ukoliko se u zadanom roku ne realizira prijenos prava vlasništva na Društvo, HAC se obvezao izvršiti povrat dijela primljenog predujma razmjerni udjelu objekata koji nisu preneseni u vlasništvo Društva, uvećano za zakonsku zateznu kamatu. HAC se obvezao, u svrhu reguliranja imovinskopravnih odnosa, a u odnosu na dio elektroenergetskih objekata koji se nalaze izvan koridora autoceste i imaju status općeg dobra, pokrenuti postupak izdvajanja nekretnine iz općeg dobra. Također se obvezao pokrenuti postupak izmjene Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09), odnosno sve potrebne pravne radnje kako bi se nekretnine koje su predmet sporazuma mogle prenijeti u vlasništvo Društva.

U studenome 2008. zaključen je dodatak navedenom sporazumu, kojim je produžen rok predaje relevantne dokumentacije kao dokaz vlasništva za sve objekte koji su predmet sporazuma, s dvije godine od potpisa sporazuma na tri godine (konac 2009.). Predaja navedenih objekata nije započela do vremena obavljanja revizije. Također, HAC nije predao dokumentaciju o vlasništvu za objekte koji su predmet sporazuma.

Prije zaključenja sporazuma, odnosno tijekom 2004., Državno odvjetništvo Republike Hrvatske je dalo mišljenje da su javne ceste dobro od interesa za Republiku Hrvatsku i da su u općoj uporabi, odnosno javne ceste u smislu Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima smatraju se općim dobrom na kojem se ne može stjecati pravo vlasništva.

S obzirom da je prije zaključenja navedenog sporazuma Državno odvjetništvo dalo mišljenje da ne postoje zakonske mogućnosti za preuzimanje objekata koji su predmet sporazuma, Društvo nije trebalo zaključivati sporazum i plaćati predujmom 300.000.000,00 kn.

- Ulaganja u geotermalne programe

U okviru ulaganja u istraživačke studije, koja su koncem 2008. iznosila 106.232.994,00 kn, iskazana su ulaganja u geotermalne programe u iznosu 8.811.750,00 kn, od čega se na ulaganja u programe uporabe geotermalne energije na lokaciji Lunjkovec-Kutnjak odnosi 7.311.750,00 kn i na lokaciji Velika Ciglena 1.500.000,00 kn.

U lipnju 2006. Vlada Republike Hrvatske je donijela zaključak kojim podupire Program gospodarske uporabe geotermalne energije na lokaciji Lunjkovec-Kutnjak, kao demonstracijski projekt uporabe geotermalne energije u Republici Hrvatskoj, s obzirom da je korištenje obnovljivih izvora energije u interesu Republike Hrvatske. Društvo je bilo zaduženo do konca 2006. dovršiti studiju izvodljivosti Programa (što je učinjeno). Osim navedene studije, Društvo je nabavilo studiju Stručna potpora za osnivanje i početak rada koordinacijskog društva za provedbu Programa, studijsku dokumentaciju za izgradnju geotermalne elektrane, Elaborat za priključenje male elektrane na elektroenergetsku mrežu te proračun isplativosti ulaganja u energetske projekte i uređenje gospodarske zone Programa. Prema studiji Stručna potpora za osnivanje i početak rada koordinacijskog društva za provedbu Programa, predviđena je ukupna vrijednost investicijskih ulaganja u prvoj fazi realizacije Programa u iznosu 479.952.153,00 kn, od čega 78.961.551,00 kn za geotermalnu elektranu. Za koordinaciju provedbe navedenog Programa, početkom 2009., osnovano je trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću Geopodravina. Osnivači navedenog društva su Društvo, INA d.d., Podravka d.d., Općina Legrad, Hrvatski fond za privatizaciju i Koprivničko-križevačka županija. Djelatnost društva je proizvodnja električne i toplinske energije, opskrba toplinskom energijom, opskrba parom i klimatizacijom, eksploatacija mineralnih sirovina, projektiranje i građenje, opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje voda, skupljanje neopasnog otpada i drugo. Aktivnosti i obveze pojedinih osnivača nisu definirane do vremena obavljanja revizije iako je realizacija Programa započela u 2005. Također, u ranije navedenim studijama nisu precizno utvrđeni izvori financiranja za realizaciju pojedinih dijelova Programa prije faze eksploatacije, a osnivači društva nisu potpisali sporazum kojim bi se regulirala ulaganja izvršena u Program prije osnivanja društva.

Prema usmenom obrazloženju direktora novoosnovanog trgovačkog društva Geopodravina, osim navedenih ulaganja, na samom početku realizacije Programa potrebna su ulaganja u novu proizvodnu bušotinu koja nisu predviđena u studijama, a koje bi trebalo izvršiti društvo INA d.d.

Osim navedenog Programa, u studenom 2006. Vlada Republike Hrvatske je donijela zaključak kojim podupire Program gospodarske uporabe geotermalne energije na lokaciji Velika Ciglena, Bjelovar.

Društvo je bilo zaduženo dovršiti studiju izvodljivosti navedenog Programa, koja je okončana tijekom 2007. Prema usmenom obrazloženju, Društvo je odustalo od navedenog Programa.

U cilju poticanja proizvodnje iz obnovljivih izvora energije, Vlada Republike Hrvatske je, osim ranije navedenih odluka, u ožujku 2007. donijela Uredbu o naknadi za poticanje proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i kogeneracije. Naknada predstavlja dodatak na cijenu električne energije, a naplaćuje se od početka srpnja 2007. Sredstva naknade koriste se za isplatu poticajne cijene proizvođačima električne energije iz obnovljivih izvora energije. Od navedene naknade, od početka srpnja 2007. do konca 2008., Društvo je prikupilo 163.962.402,00 kn, međutim prikupljena sredstva nisu doznačena Hrvatskom operatoru tržišta električnom energijom, kako je utvrđeno ranije navedenom Uredbom. Prema obrazloženju, sredstva od naknade nisu doznačena operatoru, jer se u Republici Hrvatskoj proizvode vrlo male količine električne energije iz obnovljivih izvora, te su prikupljena sredstva od naknade znatno veća od obveze za isplatu poticajne cijene proizvođačima električne energije iz obnovljivih izvora. Prikupljena sredstva od naknada tijekom 2009. doznačavaju se na račun operatora.

U cilju poticanja proizvodnje energije iz obnovljivih izvora, Društvo je tijekom 2006. za poslove istraživanja i razvoja, projektiranja, financiranja i izgradnje proizvodnih postrojenja, te proizvodnje i plasmana energije iz obnovljivih izvora osnovalo ovisno društvo HEP-Obnovljivi izvori energije d.o.o. Tijekom 2008., za usluge pripreme projekta iz obnovljivih izvora energije navedenom ovisnom društvu je doznačeno 6.939.431,00 kn. Društvo nema dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo koje usluge vezane za pripremu projekata iz obnovljivih izvora energije je obavljalo ovisno društvo u 2008. S obzirom da je za realizaciju projekata iz obnovljivih izvora energije osnovano ovisno društvo trebalo mu je povjeriti realizaciju ranije navedenih programa gospodarske uporabe geotermalne energije. Iako je proizvodnja energije iz obnovljivih izvora jedan od primarnih ciljeva Republike Hrvatske, te je Vlada Republike Hrvatske u cilju poticanja proizvodnje donijela ranije navedene odluke i Uredbu, aktivnosti Društva su se svele na osnivanje ovisnog društva HEP-Obnovljivi izvori energije d.o.o. i izradu studija, a odluke o ulaganjima u navedene oblike energije nije donijelo.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi plan aktivnosti vezanih za Program gospodarske uporabe geotermalne energije na lokaciji Lunjkovec-Kutnjak, nositelje Programa, njihova prava i obveze. Također je potrebno utvrditi na koji način će se valorizirati obavljena ulaganja pojedinih sudionika u realizaciji Programa, odnosno utvrditi udjele u vlasništvu razmjerno obavljenim ulaganjima.

- Ulaganja u izgradnju poslovne zgrade

U okviru građevinskih objekata u pripremi, koja su koncem 2008. iznosila 16.701.757,00 kn, iskazana su ulaganja u izgradnju poslovne zgrade u iznosu 14.730.914,00 kn. Za izgradnju poslovne zgrade, s osam nadzemnih etaža površine 6 580 m², podzemne garaže u šest razina površine 12 967 m², trafostanice, dogradnje spojnog trakta i mosta, te rekonstrukciju postojećih zgrada i uređenja poslovnog parka, zaključen je ugovor u prosincu 2006.

Ugovoreni su radovi u vrijednosti 102.562.175,00 kn i rok izvršenja 14 mjeseci od dana potpisivanja zapisnika o uvođenju u posao, odnosno do svibnja 2008.

U skladu s ugovorom, izvoditelj je dostavio jamstvo poslovne banke za dobro izvršenje radova i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku na iznos 10.256.217,00 kn i rokom važenja do ožujka 2010. Do početka kolovoza 2007. izvoditelj je ispostavio pet obračunskih situacija za pripreme i podzemne radove (radove na građevnoj jami) u ukupnoj vrijednosti 14.730.914,00 kn. Obračunske situacije ovjerio je stručni nadzor. Plaćanja su obavljena u iznosu 11.699.466,00 kn. U rujnu 2007. zbog urušavanja u građevnoj jami i Kupske ulice (pored gradilišta), te na temelju rješenja Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva radovi su obustavljeni, a izvršitelj je djelomično zasipao građevnu jamu. Rješenjem spomenutog Ministarstva, iz rujna 2008., prethodno rješenje je ukinuto. U obrazloženju je navedeno da je Društvo postupilo po odluci iz prethodnog rješenja, odnosno od nadležnog tijela koje je izdalo dozvolu pribavilo suglasnost o izmjenama glavnog projekta. Izvoditelj nije započeo s radovima do vremena obavljanja revizije (studenj 2009.). Dodatak ugovoru nije zaključen iako je rok dovršetka bio svibanj 2008., a jamstvo za dobro izvršenje radova i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku ističe u ožujku 2010.

S obzirom da je ugovoren rok završetka izgradnje poslovne zgrade do svibnja 2008. i da je izvoditelju plaćen dio radova, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo s izvoditeljem radova trebalo regulirati novonastale odnose.

- Potraživanja od ovisnog društva

U okviru potraživanja od ovisnih društava, koja su koncem 2008. iznosila 5.430.627.005,00 kn, iskazana su potraživanja od ovisnog društva HEP-Odmor i rekreacija d.o.o. u iznosu 11.046.929,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane pozajmice, troškove zajedničkih funkcija, te nabave robe, radova i usluga. Navedeno društvo osnovano je tijekom 2007. s temeljnim kapitalom od 20.000,00 kn, a osnovna djelatnost je pružanje usluga smještaja u apartmanima i odmaralištima. Jedinj vlasnik i osnivač je Društvo, koje je dalo u dugoročni najam svoje nekretnine (odmarališta i apartmane) i opremu čija je knjigovodstvena vrijednost koncem 2008. iznosila 96.503.000,00 kn. Obveze ovisnog društva koncem 2008. su iznosile 110.746.000,00 kn, od čega dugoročne 93.672.000,00 kn (93.320.000,00 kn obveze prema Društvu za najam nekretnina i opreme) i kratkoročne 17.074.000,00 kn. Prema računu dobiti i gubitka za 2008., ovisno društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 2.941.000,00 kn, ukupne rashode u iznosu 10.871.000,00 kn, te gubitak u iznosu 7.930.000,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je gubitak u iznosu 3.537.000,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen gubitak u iznosu 11.467.000,00 kn.

S obzirom da su troškovi ovisnog društva HEP-Odmor i rekreacija d.o.o. 3,7 puta veći od prihoda, odnosno ostvarenim prihodima podmiruje 27,2% troškova, da su obveze koncem 2008. za 11,5% veće od ukupne imovine, da ovisno društvo najveći dio svojih obveza podmiruje iz pozajmica Društva, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost daljnjeg poslovanja ovisnog društva.

- 2.2. *Vezano za predujam dan HAC-u Društvo obrazlaže da je u prosincu 2009. zaključen treći dodatak sporazumu, kojim se HAC obvezao do 20. prosinca 2011. predati Društvu dokumentaciju kao dokaz vlasništva za sve objekte koji su predmet sporazuma.*

Za istraživačke studije za program uporabe geotermalne energije Društvo navodi da će uprava preispitati opravdanost ulaganja na lokaciji Lunjkovec-Kutnjak, te ukoliko je realizacija neizvjesna navedena ulaganja će se isknjižiti iz poslovnih knjiga. Nadalje navodi da su ulaganja na lokaciji Velika Ciglena isknjižena iz poslovnih knjiga tijekom 2009.

Vežano za izgradnju poslovne zgrade u Kupskoj navodi se da su u tijeku pregovori s izvođačem radova, u koje su uključeni i odvjetnici, o nastavku radova prema ranije zaključenom ugovoru.

Društvo obrazlaže da ovisno društvo HEP-Odmor i rekreacija upravlja odmaralištima, koje koriste zaposlenici HEP grupe. S obzirom da se radi o imovini od interesa za sindikat i zaposlenike, te da je Vlada Republike Hrvatske donijela zahtjev o potrebi izrade plana upravljanja netehnološkim cjelinama, uprava će preispitati opravdanost funkcioniranja navedenog društva kao samostalnog.

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi ostvareni u iznosu 11.421.533.639,00 kn se odnose na poslovne rashode u iznosu 11.118.483.794,00 kn, financijske rashode u iznosu 287.275.977,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 15.773.868,00 kn. Poslovni rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 10.739.569.558,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine i rezerviranje troškova u iznosu 77.531.593,00 kn, troškove zaposlenih u iznosu 75.931.211,00 kn, amortizaciju u iznosu 62.293.318,00 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 163.158.114,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi troškovi poslovanja se odnose na troškove dekomisije i razgradnje otpada NE Krško u iznosu 103.882.568,00 kn, poreze i doprinose neovisne o poslovnom rezultatu u iznosu 13.090.446,00 kn, ugovoreno osiguranje u iznosu 10.332.391,00 kn, donacije u iznosu 9.799.330,00 kn, naknade za poslove regulacije i organizacije tržišta u iznosu 6.747.300,00 kn, troškove tiskanja i informiranja u iznosu 4.054.341,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.222.284,00 kn, te troškove reskukturiranja u iznosu 3.331.488,00 kn.

Materijalni troškovi se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 10.633.820.553,00 kn, troškove usluga u iznosu 104.539.154,00 kn, te troškove prodane robe u iznosu 1.209.851,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi usluga odnose se na troškove promidžbe, reklame i sponzorstva u iznosu 22.963.381,00 kn, usluga vezanih za uređenje statusa NE Krško i drugih elektroenergetskih objekata u iznosu 18.057.835,00 kn, bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu 9.067.459,00 kn, održavanja i popravaka nekretnina u iznosu 8.487.924,00 kn, istraživanja i razvoja u iznosu 8.159.530,00 kn, troškove ovisnog društva u iznosu 6.939.431,00 kn, profesionalnih usluga u iznosu 5.684.681,00 kn, održavanja računalne opreme u iznosu 3.586.666,00 kn, stručnog obrazovanja u iznosu 3.311.806,00 kn, telekomunikacijskih usluga u iznosu 2.080.976,00 kn, električne energije i grijanja u iznosu 3.079.501,00 kn, restorana u iznosu 1.951.693,00 kn, reprezentacije u iznosu 1.935.015,00 kn, zaštite imovine i osoba u iznosu 1.193.259,00 kn, te troškove zdravstvenih usluga u iznosu 629.733,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na troškove promidžbe, reklame, sponzorstva i donacija, te troškove usluga vezanih za elektroenergetske objekte u Bosni i Hercegovini.

- Troškovi promidžbe, reklame, sponzorstva i donacija

U okviru troškova usluga, koji su ostvareni u iznosu 104.539.154,00 kn, evidentirani su troškovi promidžbe, reklame i sponzorstva u iznosu 22.963.381,00 kn. U okviru drugih troškova, koji su ostvareni u iznosu 163.158.114,00 kn, evidentirani su troškovi donacija u iznosu 9.799.330,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi promidžbe, reklame i sponzorstva u iznosu 18.714.334,00 kn odnose se na sredstva doznačena športskim klubovima i savezima na temelju ugovora o pružanju promidžbenih usluga i sponzorstva. Osim navedenih sredstava, športskim klubovima i savezima doznačene su donacije u iznosu 2.320.500,00 kn, te im je ukupno doznačeno 21.034.834,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže racionalnije upravljati sredstvima i ne izdvajati vrijednosno značajna sredstva za usluge promidžbe, reklame i sponzorstva, te donacije.

- Troškovi vezani za elektroenergetske objekte u Republici Bosni i Hercegovini

Troškovi vezani za elektroenergetske objekte u Republici Bosni i Hercegovini ostvareni su u iznosu 1.154.2433,00 kn, a odnose se na usluge vezane za ranija ulaganja Društva u elektroenergetske objekte u Republici Bosni i Hercegovini u iznosu 798.363,00 kn, te troškove Predstavništva u iznosu 355.880,00 kn.

Usluge vezane za ranija ulaganja Društva i korištenje elektroenergetskih objekata u Republici Bosni i Hercegovini u iznosu 798.363,00 kn, odnose se na usluge povjerene trgovačkom društvu u iznosu 411.200,00 kn, usluge povjerene fizičkoj osobi u iznosu 249.583,00 kn, te usluge povjerene odvjetničkim društvima u iznosu 137.580,00 kn. Trgovačko društvo je tijekom 2007. i 2008. za usluge stručne potpore pravno energetskega karaktera vezane za ranija ulaganja Društva u elektroenergetske objekte u Bosni i Hercegovini (TE Gacko) ispostavilo račune u iznosu 484.000,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 411.200,00 kn. Računi su ispostavljeni na temelju ugovora zaključenih u 2007. i 2008. Ugovorom nisu specificirane usluge koje izvoditelj treba obaviti, a Društvo nema dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo koje usluge su obavljene.

Osim navedenih usluga, za pravne radnje vezane za pripremu dokumentacije i nacрта tužbe radi zaštite Društva u odnosu na ulaganja u TE Gacko u Republici Bosni i Hercegovini, dva odvjetnička ureda ispostavila su račune u iznosu 137.580,00 kn (jedan odvjetnički ured u iznosu 68.580,00 kn i drugi u iznosu 69.000,00 kn). Ugovori za navedene usluge nisu zaključeni, a Društvo nema dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo jesu li usluge obavljene, odnosno je li sastavljena tužba vezana za ulaganja Društva u TE Gacko u Republici Bosni i Hercegovini. Društvo nema dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo koje radnje su poduzete u cilju rješenja ulaganja u TE Gacko, dok su odnosi vezani za ulaganja u izgradnju drugih elektroenergetskih objekata u Federaciji Bosne i Hercegovine riješeni tijekom 2003. (ugovorom o kupoprodaji električne energije).

Troškovi Predstavništva u iznosu 355.880,00 kn, odnose se na plaće djelatnika Predstavništva u iznosu 250.445,00 kn i najam poslovnog prostora u iznosu 105.435,00 kn. Predstavništvo je osnovano tijekom 2005., a prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji Društva, ustrojeno je u okviru ureda uprave.

Osnovano je s ciljem povećanja cjelokupne poslovne i financijske aktivnosti prema poslovnim subjektima u Republici Bosni i Hercegovini, te analize mogućnosti suradnje s elektroenergetskim sektorom. Zadaće Predstavništva su: praćenje tijeka organizacijskih aktivnosti u elektroenergetskom sektoru u Republici Bosni i Hercegovini, praćenje tržišta električne energije, analiza mogućnosti zajedničkih ulaganja na tržištu u Republici Bosni i Hercegovini, predlaganje novih razvojnih projekata, praćenje i nadziranje postojećih ugovornih odnosa, praćenje zakonodavne regulative u Republici Bosni i Hercegovini, te drugi poslovi po nalogu uprave. Društvo nema dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo je li opravdano ustrojavanje i financiranje Predstavništva, odnosno obavljaju li se zadaće zbog kojih je osnovano.

S obzirom da se usluge vezano na ulaganje Društva i korištenje ranije izgrađenih objekata u Republici Bosni i Hercegovini povjeravaju vanjskim izvršiteljima već više godina, a ne postoji dokumentacija iz koje treba biti vidljivo koji su rezultati ostvareni, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost navedenih usluga. Također je potrebno preispitati opravdanost daljnjeg financiranja Predstavništva.

- 3.2. *Društvo obrazlaže da su planirani troškovi promidžbe, reklame i sponzorstva za 2010. smanjeni u skladu s planom antirecesijskih mjera u HEP grupi, a donacije su planirane u iznosu 2.000.000,00 kn i dodijelit će se na temelju javnih natječaja. Nadalje obrazlaže da će se preispitati troškovi vezani za ranija ulaganja u elektroenergetske objekte izvan Republike Hrvatske, te opravdanost poslovanja Predstavništva Mostar.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Prema evidencijama postupaka nabave i zaključenih ugovora, tijekom 2008. provedena su 94 postupka nabave, te ugovorena nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 75.701.605,00 kn. Na temelju ugovora zaključenih u ranijem razdoblju, nabavljene su robe i radovi u vrijednosti 193.408.931,00 kn, od čega za Društvo u vrijednosti 161.294.483,00 kn i ovisna društva u vrijednosti 32.114.448,00 kn. U evidencijama postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nisu obuhvaćeni svi postupci nabave.

Tako nisu obuhvaćene usluge vanjske revizije u vrijednosti 1.616.667,00 kn, usluge promidžbe u vrijednosti 504.000,00 kn, usluge prijevoda u vrijednosti 207.096,00 kn te usluge stručne podrške pri sastavljanju Priručnika za rad interne revizije u vrijednosti 175.000,00 kn. Osim navedenog, u evidencijama postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi je navedeno da su zaključena 94 ugovora o nabavi, dok je Uredu za javnu nabavu dostavljeno izvješće u kojem je navedeno da je zaključen 71 ugovor o nabavi. Odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine Uredu za javnu nabavu dostaviti statističke preglede o zaključenim ugovorima za prethodnu godinu koji, između ostalog, sadrže broj i ukupnu vrijednost zaključenih ugovora. Društvo nema objedinjenu nabavu i ustrojenu računalnu evidenciju putem koje bi se objedinjeno pratilo (vrijednosno i količinski) izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga, nego izvršenje nabave prate pojedini organizacijski dijelovi koji provode postupke nabave. Postupci nabave robe, radova i usluga u 2008. najvećim dijelom su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Utvrđene su nepravilnosti kod nabave informatičke opreme, usluga održavanja i nabave osobnih vozila. Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge u ukupnoj vrijednosti 1.571.395,00 kn.

Tijekom 2008., kao i u ranijim godinama, vrijednosno značajna investicijska ulaganja obavljena su u informatičku opremu, a prethodno nije donesen plan razvoja informatičkog sustava. Provedeni su postupci nabave i zaključeni ugovori o nabavi, a sredstva za ugovorenu nabavu nisu u cijelosti osigurana, te je Društvo odustajalo od ugovorenih količina. Tako je na temelju četiri ugovora ugovorena nabava razne informatičke opreme u vrijednosti 253.501.907,00 kn, a nabavljena je u vrijednosti 114.542.236,00 kn, što je za 138.959.671,00 kn manje od ugovorene vrijednosti. Prema pisanom obrazloženju, sektor za informatiku i telekomunikacije je u dokumentaciji za nadmetanje previdio nabavu informatičke opreme u to vrijeme poznatih tehničkih karakteristika, koje su mogle zadovoljiti potrebe Društva tijekom jednogodišnjeg razdoblja. Tijekom ugovornog razdoblja odustajalo se od dijela ugovorene nabave zbog nedostatka financijskih sredstava i zbog toga što je dio ugovorene opreme u međuvremenu zastario.

S obzirom na razvoj tehnologije i kratak rok zastarijevanja informatičke opreme, Društvo treba posebnu pozornost obratiti karakteristikama opreme koju navodi u natječajnoj dokumentaciji, odnosno koju odabire i ugovora. Također treba ugovarati opremu za koju su osigurana sredstva.

Razne usluge održavanja u vrijednosti 1.660.287,00 kn (vodoinstalaterske u vrijednosti 335.751,00 kn, elektroinstalaterske u vrijednosti 306.963,00 kn, građevinske u vrijednosti 261.733,00 kn, limarske u vrijednosti 259.742,00 kn, održavanja centralnog grijanja u vrijednosti 257.614,00 kn i stolarske u vrijednosti 238.484,00 kn) obavljene su na temelju šest ugovora, pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn.

Ugovori su zaključeni po prethodno provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda (koji su provedeni koncem 2007.), prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a trebalo je provesti postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer je vrijednost navedenih usluga iznad 200.000,00 kn.

Društvo je u listopadu 2008. uputilo poziv za nadmetanje za nabavu šest osobnih vozila putem operativnog najma, te odredilo rok za dostavu i otvaranje ponuda 26 dana od upućivanja poziva, što nije u skladu s odredbom članka 121. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da u otvorenom postupku javne nabave rok za dostavu ponuda iznosi najmanje 52 dana, računajući od dana upućivanja objave. Natječajnu dokumentaciju, koja je prilagođena određenoj vrsti vozila, preuzelo je jedanaest ponuditelja. Pristigla je jedna ponuda za najam šest osobnih vozila, kroz razdoblje od četiri godine. Ukupna vrijednost najma kroz razdoblje od četiri godine iznosi 422.961 EUR, odnosno 3.015.139,00 kn. Koncem prosinca 2008., zaključeni su ugovori u skladu s ponudom. Ugovorima nije predviđena mogućnost otkupa vozila nakon isteka ugovora o najmu, nego je ugovoreno da su vozila za cjelokupno trajanje i nakon isteka ugovora o najmu isključivo vlasništvo pružatelja najma, koje se ne može prenijeti. Prije pokretanja postupka nabave, Društvo nije izradilo analizu isplativosti, odnosno usporedni prikaz troškova operativnog najma, financijskog najma, te kupnje vozila na kredit ili iz vlastitih sredstava.

S obzirom da je ukupna nabavna vrijednost šest vozila 379.119 EUR, te da će Društvo u razdoblju od četiri godine za najam navedenih vozila izdvojiti 422.961 EUR, trebalo je izraditi analizu isplativosti nabave pod navedenim uvjetima, odnosno utvrditi je li navedeni način nabave povoljniji u odnosu na druge oblike (kupnja vozila na kredit, financijski najam).

Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 1.571.395,00 kn, od čega usluge promidžbe na naslovnici internet stranice u vrijednosti 504.000,00 kn, usluge stručne potpore pravno energetskeg karaktera vezano za ulaganja Društva u elektroenergetske objekte u Republici Bosni i Hercegovini u vrijednosti 411.200,00 kn, stomatološke usluge u vrijednosti 232.455,00 kn, medicinske usluge u vrijednosti 216.644,00 kn, te usluge prijevoda i lekture časopisa Energija u vrijednosti 207.096,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te voditi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora. Također nalaže više pažnje posvetiti planiranju i izradi natječajne dokumentacije za nabavu robe, radova i usluga, kako bi se ugovorila nabava za koju su osigurana financijska sredstva.

- 4.2. *Društvo navodi da su pokrenute aktivnosti vezane za centralizaciju nabave u HEP grupi, a u skladu s Akcijskim planom za provođenje Antikorupcijskog programa svi postupci javne nabave objavljuju se na Internet stranicama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Društvo je donijelo određen broj internih akata, odluka i uputa, međutim nema u cijelosti u pisanom obliku definiran sustav unutarnjih kontrola. U sektoru za internu reviziju i upravljanje rizicima, prema sistematizaciji, predviđen je 21 zaposlenik, a zaposleno je šest zaposlenika. U skladu sa Zakonom o reviziji imenovani su članovi revizorskog odbora, ali do vremena obavljanja revizije nisu započeli s radom. (točka 1. Nalaza)
- Vrijednost imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 26.963.597.699,00 kn, a odnosi se na dugotrajnu u iznosu 21.138.698.147,00 kn, kratkotrajnu u iznosu 5.801.331.534,00 kn, te plaćene troškove budućih razdoblja i obračunane prihode u iznosu 23.568.018,00 kn. Dugotrajna imovina se odnosi na nematerijalnu u iznosu 71.058.468,00 kn, materijalnu u iznosu 842.455.153,00 kn, financijsku u iznosu 2.072.560.286,00 kn, te dugoročna potraživanja u iznosu 18.149.919.705,00 kn i odgođenu poreznu imovinu u iznosu 2.704.535,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina se odnosi na predujmove u iznosu 376.284.853,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 215.501.187,00 kn, građevinske objekte u iznosu 86.743.677,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 142.856.376,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu 21.069.060,00 kn. Materijalna imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u istraživačke studije u iznosu 106.232.994,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 16.701.757,00 kn, investicijski materijal u iznosu 10.689.676,00 kn i opremu u iznosu 9.231.949,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na zalihe sirovina i materijala u iznosu 11.044.586,00 kn, kratkoročna potraživanja u iznosu 5.607.069.772,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 110.840.635,00 kn i novčana sredstva u iznosu 72.376.541,00 kn.

U okviru predujmova za dugotrajnu materijalnu imovinu, koji su koncem 2008. iznosili 376.284.853,00 kn, iskazan je predujam HAC-u u iznosu 300.000.000,00 kn. Navedeni predujam dan je, na temelju sporazuma zaključenog u prosincu 2006., za kupnju elektroenergetskih objekata koji služe za opskrbu električnom energijom autocesta. Prije zaključenja navedenog sporazuma, odnosno početkom 2004., Državno odvjetništvo Republike Hrvatske je dalo mišljenje da ne postoje zakonski preduvjeti da se navedeni objekti prenesu u vlasništvo Društva.

U okviru ulaganja u građevinske objekte u pripremi, koja su koncem 2008. iznosila 16.701.757,00 kn, iskazana su ulaganja u izgradnju poslovne zgrade u iznosu 14.730.914,00 kn. Za izgradnju poslovne zgrade zaključen je ugovor u prosincu 2006., te ugovoreni radovi u vrijednosti 102.562.175,00 kn i rok izvršenja do svibnja 2008.

Do početka kolovoza 2007. izvoditelj je ispostavio pet obračunskih situacija za pripreme i podzemne radove (radove na građevnoj jami) u ukupnoj vrijednosti 14.730.914,00 kn. U rujnu 2007., zbog urušavanja u građevnoj jami, a na temelju rješenja Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva radovi su obustavljeni. Rješenjem spomenutog Ministarstva, iz rujna 2008., prethodno rješenje je ukinuto. Dodatak ugovoru nije zaključen iako je rok dovršetka bio svibanj 2008., a jamstvo za dobro izvršenje radova i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku ističe u ožujku 2010.

U okviru ulaganja u istraživačke studije, koja su koncem 2008. iznosila 106.232.994,00 kn, iskazana su ulaganja u istraživačke studije za program uporabe geotermalne energije na lokaciji Lunjkovec-Kutnjak u iznosu 7.311.750,00 kn. Za koordinaciju provedbe navedenog Programa, početkom 2009., osnovano je trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću Geopodravina. Osnivači navedenog društva su Društvo, INA d.d., Podravka d.d., Općina Legrad, Hrvatski fond za privatizaciju i Koprivničko-križevačka županija. Aktivnosti i obveze pojedinih osnivača nisu definirane do vremena obavljanja revizije iako je realizacija Programa započela u 2005. Također, u studijama nisu precizno utvrđeni izvori financiranja za realizaciju pojedinih dijelova Programa prije faze eksploatacije, a osnivači društva nisu potpisali sporazum kojim bi se regulirala ulaganja izvršena prije osnivanja društva.

U okviru kratkoročnih potraživanja, koja su koncem 2008. iznosila 5.607.069.772,00 kn, iskazana su potraživanja od ovisnog društva HEP Odmor i rekreacija d.o.o. u iznosu 11.046.929,00 kn. Ovisno društvo osnovano je tijekom 2007., a jedini vlasnik i osnivač je Društvo. Prema računu dobiti i gubitka za 2008., ovisno društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 2.941.000,00 kn, ukupne rashode u iznosu 10.871.000,00 kn, te gubitak u iznosu 7.930.000,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je gubitak u iznosu 3.537.000,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen gubitak u iznosu 11.467.000,00 kn. S obzirom da su troškovi ovisnog društva HEP-Odmor i rekreacija d.o.o. 3,7 puta veći od prihoda, da najveći dio svojih obveza podmiruje iz pozajmica Društva potrebno je preispitati opravdanost daljnjeg poslovanja. (točka 2. Nalaza)

- Ukupni rashodi u 2008. ostvareni su u iznosu 11.421.533.639,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 11.118.483.794,00 kn, financijske rashode u iznosu 287.275.977,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 15.773.868,00 kn. Poslovni rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 10.739.569.558,00 kn, troškove zaposlenih u iznosu 75.931.211,00 kn, amortizaciju u iznosu 62.293.318,00 kn, vrijednosno usklađenje i rezerviranja u iznosu 77.531.593,00 kn i druge poslovne rashode u iznosu 163.158.114,00 kn. Materijalni troškovi se odnose najvećim dijelom na troškove sirovina i materijala u iznosu 10.633.820.553,00 kn i troškove usluga u iznosu 104.539.154,00 kn.

U okviru troškova usluga, koji su ostvareni u iznosu 104.539.154,00 kn, evidentirani su troškovi promidžbe, reklame i sponzorstva u iznosu 22.963.381,00 kn. U okviru drugih troškova, koji su ostvareni u iznosu 163.158.114,00 kn, evidentirani su troškovi donacija u iznosu 9.799.330,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u 2008. u iznosu 18.714.334,00 kn doznačena su športskim klubovima i savezima na temelju ugovora o pružanju promidžbenih usluga i sponzorstva. Osim navedenih sredstava, športskim klubovima i savezima doznačene su donacije u iznosu 2.320.500,00 kn, te im je ukupno doznačeno 21.034.834,00 kn.

Troškovi vezani za elektroenergetske objekte u Republici Bosni i Hercegovini ostvareni u iznosu 1.154.2433,00 kn se odnose na usluge vezane za rješenje statusa ranijih ulaganja Društva u elektroenergetske objekte u iznosu 798.363,00 kn, te troškove Predstavništva u iznosu 355.880,00 kn. Društvo nema dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo koje usluge pravnog karaktera vezane za rješenje statusa ulaganja Društva u elektroenergetske objekte u Republici Bosni i Hercegovini (TE Gacko) je obavilo trgovačko društvo kojem su izvršena plaćanja u iznosu 411.200,00 kn i odvjetnička društva kojim su izvršena plaćanja u iznosu 137.580,00 kn. Također nema dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo obavlja li Predstavništvo zadaće zbog kojih je osnovano. (točka 3. Nalaza)

- Prema evidencijama postupaka nabave i zaključenih ugovora, tijekom 2008. provedena su 94 postupaka nabave, te ugovorena nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 75.701.605,00 kn. U navedenim evidencijama nisu obuhvaćene usluge vanjske revizije u vrijednosti 1.616.667,00 kn, usluge promidžbe u vrijednosti 504.000,00 kn, usluge prijevoda u vrijednosti 207.096,00 kn, te usluge stručne podrške pri sastavljanju priručnika za rad interne revizije u vrijednosti 175.000,00 kn. Razne usluge održavanja u vrijednosti 1.660.287,00 kn obavljene su na temelju ugovora zaključenih po prethodno provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti, a s obzirom da je vrijednost navedenih usluga iznad 200.000,00 kn nabavu je trebalo provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Bez primjene postupaka javne nabave u 2008. nabavljene su usluge u vrijednosti 1.571.395,00 kn, od čega usluge promidžbe na naslovnici internet stranice u vrijednosti 504.000,00 kn, usluge stručne potpore pravno energetskeg karaktera vezano za ranija ulaganja Društva u energetske objekte u Republici Bosni i Hercegovini u vrijednosti 411.200,00 kn, stomatološke usluge u vrijednosti 232.455,00 kn, medicinske usluge u vrijednosti 216.644,00 kn, te usluge prijevoda i lekture u vrijednosti 207.096,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. HEP grupa je nacionalna elektroenergetska tvrtka, čija je osnovna djelatnost proizvodnja, prijenos i distribucija električne energije, te opskrba toplinom i distribucija plina. Društvo, kao vladajuće društvo u okviru HEP grupe, obavlja funkciju korporativnog upravljanja i jamči uvjete za sigurnu i pouzdanu opskrbu kupaca električnom energijom. U 2008. ostvarilo je ukupne prihode u iznosu 11.425.049.964,00 kn, što je za 2,5% više od planiranih i za 11,1% više od ostvarenih u 2007. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje električne energije u iznosu 9.681.877.184,00 kn i čine 84,8% ukupnih prihoda. U okviru prihoda od prodaje električne energije evidentirani su prihodi od stjecanja dionica u iznosu 145.748.700,00 kn. Koncem 2008. Društvo je, na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, steklo 53 981 dionicu društva Jadranski naftovod d.d. nominalne vrijednosti 2.700,00 kn po dionici, odnosno ukupne vrijednosti 145.748.700,00 kn. Navedene dionice stečene su na temelju potraživanja iz ranijih razdoblja za isporučenu električnu energiju trgovačkom društvu koje je privatizirano u 2008. U financijskim приходima, koji su ostvareni u iznosu 232.113.007,00 kn, obuhvaćeni su prihodi od vrednovanja nekretnina i dionica u iznosu 138.930.698,00 kn. Uprava Društva je u ožujku 2009. donijela odluke o vrednovanju investicijskih ulaganja u nekretnine (stanove, garaže i odmarališta), te dionice iz troškovnog modela u model vrednovanja po fer vrijednosti (odluka se primjenjuje na 2008. i naredne godine).

Prihodi od vrednovanja nekretnina po fer vrijednosti ostvareni u iznosu 133.532.598,00 kn iskazani su u poslovnim knjigama Društva na računu dobiti i gubitka za 2008., a najvećim dijelom u iznosu 128.178.682,00 kn odnose se na prihode od vrednovanja stanova iz portfelja ovisnih društava. Prihodi od vrednovanja dionica društva Jadranski naftovod d.d. po fer vrijednosti ostvareni su u iznosu 5.398.100,00 kn. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 11.421.533.639,00 kn, što je za 4,1% više od plana i za 16,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove električne energije nabavljene u okviru HEP grupe u iznosu 7.792.570.787,00 kn i troškove električne energije nabavljene izvan HEP grupe u iznosu 2.836.957.650,00 kn, od čega se na troškove električne energije nabavljene iz uvoza odnosi 2.013.368.521,00 kn. Tijekom 2008. u elektroenergetskom sustavu Republike Hrvatske bilo je 19 063 025 MWh električne energije, od čega se na električnu energiju proizvedenu u Republici Hrvatskoj (sustavu HEP grupe, NE Krško, Plomin II i industrijske elektrane) odnosi 4 212 765 MWh, dok je 4 850 260 MWh ili 25,4% električne energije nabavljeno iz uvoza, što ukazuje na značajnu ovisnost elektroenergetskog sustava o uvoznjoj električnoj energiji, te nužnost strateškog promišljanja energetske budućnosti i izgradnje kapaciteta za proizvodnju električne energije unutar Republike Hrvatske kako bi se osigurala sigurnost elektroenergetskog sustava. Dobit je ostvarena u iznosu 3.516.325,00 kn. Potraživanja su koncem 2008. iznosila 23.756.989.477,00 kn, od čega dugoročna u iznosu 18.149.919.705,00 kn i kratkoročna u iznosu 5.607.069.772,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 23.702.682.694,00 kn ili 99,2% ukupnih potraživanja odnose se na potraživanja od ovisnih društava (za imovinu danu u dugoročni najam, dane zajmove, prodanu električnu energiju, prodani sitan investicijski materijal, nabavu roba i usluga, troškove zajedničkih funkcija i druga potraživanja). Obveze su koncem 2008. iznosile 8.177.825.455,00 kn i veće su za 1.448.951.513,00 kn ili 21,5% od obveza koncem 2007. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.261.890.013,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 3.915.935.442,00 kn. Investicijska ulaganja Društva u 2008. planirana su u iznosu 535.913.815,00 kn, a ostvarena su u iznosu 161.294.483,00 kn, što je za 374.619.332,00 kn manje od plana.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, potraživanja, dane predujmove za materijalnu imovinu, ulaganja u izgradnju poslovne zgrade i geotermalne programe, troškove promidžbe, reklame, sponzorstva i donacije, troškove vezane za elektroenergetske objekte u Republici Bosni i Hercegovini, te javnu nabavu. S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito poslovanje u skladu sa zakonima i propisima skreće se pozornost na potrebu uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Leo Begović, dipl. ing.	predsjednik od 29. travnja 2008. do 2. studenoga 2009.
prof. dr. sc. Krešimir Čosić,	zamjenik predsjednika od 29. travnja 2008. do 19. listopada 2009.
Dasenko Baldasari, dipl. ing.	član od 29. travnja 2008. do 19. listopada 2009.
dr. sc. Luciano Delbianco	član od 29. travnja 2008. do 19. listopada 2009.
Zdenko Jurčić, dipl. iur.	član od 29. travnja 2008. do 19. listopada 2009.
Slavko Konfic	član od 29. travnja 2008. do 19. listopada 2009.
Jadranko Berlengi, dipl. iur.	član od 3. lipnja 2008.

2. Uprava:

mr. sc. Ivan Mravak	predsjednik od 1. ožujka 2004. do 25. rujna 2009.
Željko Kljaković-Gašpić, dipl. ing.	član od 1. ožujka 2008. do 25. rujna 2009.
dr. sc. Darko Dvornik	član od 1. ožujka 2008. do 25. rujna 2009.
Stjepan Tvrđinić, dipl. ing.	član od 18. ožujka 2008. do 25. rujna 2009.
doc. dr. sc. Željko Tomšić	član od 29. travnja 2008. do 25. rujna 2009.
Nikola Rukavina, dipl. ing.	član od 29. travnja 2008. do 25. rujna 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA

Zagreb, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O HRT	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	24
IV	ČLANOVI PROGRAMSKOG VIJEĆA I RAVNATELJSTVA	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/401

Urbroj: 613-01-02-10-8

Zagreb, 7. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje javne ustanove Hrvatska radiotelevizija (dalje u tekstu: HRT) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. rujna 2009. do 7. travnja 2010.

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

I. PODACI O HRT

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

HRT je javna ustanova koja obavlja djelatnost proizvodnje i emitiranja televizijskog i radijskog programa, te glazbene proizvodnje. Financiranje poslovanja se obavlja iz prihoda od radio i televizijske pristojbe (dalje u tekstu: pristojba), promidžbenih usluga, iznajmljivanja satelitskih kartica, iz državnog proračuna, od redistribucije programa u kabelskim mrežama drugih zemalja, od zakupnina, te iz drugih prihoda.

Na temelju Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji (Narodne novine 17/01 i 25/03) iz ožujka 2001., u veljači 2002., u registar Trgovačkog suda u Zagrebu upisano je preoblikovanje javnog poduzeća Hrvatska radiotelevizija u javnu ustanovu Hrvatska radiotelevizija. Vlada Republike Hrvatske je početkom travnja 2002. donijela odluku o podjeli javne ustanove Hrvatska radiotelevizija na javnu ustanovu Hrvatska radiotelevizija i trgovačko društvo Odašiljači i veze d.o.o. Upis Hrvatske radiotelevizije kao javne ustanove u registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljen je sredinom travnja 2002., s temeljnim kapitalom u iznosu 508.683.758,00 kn. Osnivač je Republika Hrvatska.

Ustrojstvo i način rada uređeni su Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji iz veljače 2003., te općim aktima. HRT ima tri organizacijske jedinice sa statusom podružnica: Hrvatska televizija, Hrvatski radio i Glazbena proizvodnja, te poslovnu jedinicu Opći i zajednički poslovi, čije su ovlasti utvrđene Statutom. Osnivanje podružnica upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu tijekom lipnja i srpnja 2002., te u kolovozu 2004.

Tijela HRT su programsko vijeće, ravnateljstvo i glavni ravnatelj. Programsko vijeće (dalje u tekstu: vijeće) zastupa i štiti interes javnosti provođenjem nadzora i unapređenjem radijskog i televizijskog programa. Vijeće ima jedanaest članova koje bira i razrješava Hrvatski sabor. Izbor članova vijeća obavlja se na temelju javnog poziva. HRT upravlja ravnateljstvo koje čini glavni ravnatelj, ravnatelji podružnica, te jedan predstavnik radničkog vijeća. Glavni ravnatelj rukovodi, predstavlja i zastupa HRT prema odredbama Statuta, te je odgovoran za zakonitost i poslovanje. Od svibnja 2007. glavni ravnatelj je bio Vanja Sutlić, a od početka prosinca 2009. za vršitelja dužnosti glavnog ravnatelja imenovan je Josip Popovac.

Koncem 2007. HRT je imala 3 629, a koncem 2008. bilo je 3 674 zaposlenika.

Financijski izvještaji

HRT vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Ministarstvu financija – Poreznoj upravi.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.549.313.242,00 kn, rashodi u iznosu 1.545.183.316,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 4.129.926,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.563.521.000,00	1.538.023.233,00	98,4	99,3
1.1.	Prihodi od prodaje	1.514.300.000,00	1.428.011.085,00	94,3	92,2
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	380.459,00	-	0,1
1.3.	Drugi poslovni prihodi	49.221.000,00	109.631.689,00	222,7	7,0
2.	Financijski prihodi	5.000.000,00	11.290.009,00	225,8	0,7
Ukupno		1.568.521.000,00	1.549.313.242,00	98,8	100,0

Prihodi od prodaje u iznosu 1.428.011.085,00 kn ostvareni su od pristojbe u iznosu 1.065.840.376,00 kn, emitiranja promidžbenih usluga u iznosu 345.721.555,00 kn, te od iznajmljivanja satelitskih kartica u iznosu 16.449.154,00 kn. Prihodi od pristojbe čine 68,8% ukupnih prihoda. Obveza plaćanja pristojbe propisana je odredbama Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, kojima je određeno da su vlasnici radijskih i televizijskih prijamnika na području Republike Hrvatske dužni plaćati pristojbu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.534.765.000,00	1.530.829.740,00	99,7	99,1
1.1.	Materijalni troškovi	709.428.000,00	672.288.079,00	94,8	43,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	471.309.000,00	508.779.355,00	108,0	32,9
1.3.	Amortizacija	141.853.000,00	145.836.784,00	102,8	9,5
1.4.	Drugi troškovi	173.413.000,00	152.726.498,00	88,1	9,9
1.5.	Vrijednosno usklađivanje potraživanja	36.000.000,00	38.998.376,00	108,3	2,5
1.6.	Drugi poslovni rashodi	2.762.000,00	12.200.648,00	441,7	0,8
2.	Financijski rashodi	13.740.000,00	14.353.576,00	104,5	0,9
Ukupno		1.548.505.000,00	1.545.183.316,00	99,8	100,0

Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 40.119.259,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 433.206,00 kn i druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu 631.735.614,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.017.141.228,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.070.169.249,00	1.017.141.228,00	95,1
1.	Dugotrajna imovina	713.067.409,00	675.858.329,00	94,8
2.	Kratkotrajna imovina	298.166.607,00	306.278.229,00	102,7
2.1.	Zalihe	19.928.969,00	19.040.105,00	95,5
2.2.	Potraživanja	188.353.317,00	242.488.960,00	128,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	9.707.602,00	9.215.331,00	94,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	80.176.719,00	35.533.833,00	44,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	58.935.233,00	35.004.670,00	59,4
II.	Pasiva	1.070.169.249,00	1.017.141.228,00	95,1
1.	Kapital i pričuve	446.971.651,00	439.636.198,00	98,4
2.	Rezerviranja	80.785.466,00	41.731.001,00	51,7
3.	Dugoročne obveze	162.276.470,00	119.866.054,00	73,9
4.	Kratkoročne obveze	324.280.954,00	387.292.019,00	119,4
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	55.854.708,00	28.615.956,00	51,2
	Izvanbilančni zapisi	292.632.811,00	345.438.139,00	118,1

U 2008. vrijednost sredstava i izvora sredstava je smanjena za 53.028.021,00 kn, odnosno za 4,9% u odnosu na 2007. Značajnije smanjenje vrijednosti sredstava odnosi se na smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 37.209.080,00 kn. U okviru kratkotrajne imovine vrijednosno je značajnije smanjenje zaliha u iznosu 888.864,00 kn, financijske imovine u iznosu 492.271,00 kn, te novca u banci i blagajni u iznosu 44.642.886,00 kn, dok su potraživanja povećana za 54.135.643,00 kn. Također, vrijednosno je značajnije smanjenje unaprijed plaćenih troškova prava prijenosa športskih događaj i drugih troškova poslovanja u iznosu 23.930.563,00 kn.

Značajnije smanjenje vrijednosti izvora sredstava odnosi se na smanjenje kapitala i pričuva u iznosu 7.335.453,00 kn, ukidanje dugoročnih rezerviranja u iznosu 39.054.465,00 kn, smanjenje dugoročnih obveza u iznosu 42.410.416,00 kn, te smanjenje obračunanih troškova licenci za programe i prihoda od satelitskih kartica u iznosu 27.238.752,00 kn, dok su kratkoročne obveze povećane za 63.011.065,00 kn. Također, povećana je vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu 52.805.328,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosila je 675.858.329,00 kn, od čega je vrijednost materijalne imovine iznosila 506.689.957,00 kn, nematerijalne imovine 132.587.847,00 kn, financijske imovine 36.578.350,00 kn i potraživanja 2.175,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007., kada je iznosila 713.067.409,00 kn, vrijednost dugotrajne imovine manja je za 37.209.080,00 kn ili 5,2%.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 35.004.670,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove prava prijenosa športskih događaja u iznosu 27.820.403,00 kn, unaprijed plaćene druge troškove poslovanja u iznosu 3.579.386,00 kn, unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba u iznosu 1.342.299,00 kn, licence (do godinu dana) u iznosu 1.914.431,00 kn i odgođeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 348.151,00 kn.

Kapital i pričuve se odnose na upisani kapital u iznosu 508.683.758,00 kn, revalorizacijske pričuve (s negativnim predznakom) u iznosu 7.469.205,00 kn, preneseni gubitak iz ranijih godina u iznosu 61.712.107,00 kn, te dobit tekuće godine (nakon oporezivanja) u iznosu 133.752,00 kn. Provedena je derevalorizacija, jer je u revalorizacijskim pričuvama iskazana stavka (s negativnim predznakom) u iznosu 7.469.205,00 kn kao rezultat reklasifikacije financijske imovine iz kategorije "prema fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka" u kategoriju "raspoloživo za prodaju". Navedena reklasifikacija je provedena koncem 2008. na temelju odluke ravnateljstva, a što je prema odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 trebalo učiniti početkom srpnja 2008.

Dugoročna rezerviranja smanjena su koncem 2008. za 39.054.465,00 kn, s obzirom da su prema odluci ravnateljstva ukinuta rezerviranja za moguće troškove prema pokrenutim sudskim sporovima protiv HRT u iznosu 10.054.465,00 kn, te rezerviranja za porez na dodanu vrijednost prema rješenju Porezne uprave iz 2002. u iznosu 29.000.000,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 119.866.054,00 kn odnose se na obveze prema dugoročnim kreditima u iznosu 111.502.212,00 kn, obveze prema državnom proračunu za 65,0% prodajne cijene stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.482.174,00 kn, te za obveznice stečene prodajom spomenutih stanova u iznosu 881.668,00 kn. Vrijednost dugoročnih obveza na koncu 2008. manja je za 42.410.416,00 kn, od čega se na povrat glavnice dugoročnih kredita odnosi 41.855.711,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 387.292.019,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 231.049.139,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 43.043.736,00 kn, obveze prema primljenim predujmovima u iznosu 41.193.693,00 kn, za kratkoročni kredit u iznosu 30.000.000,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 22.542.083,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 19.463.368,00 kn.

U okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 28.615.956,00 kn iskazani su obračunani troškovi licenci za programe (filmovi i serije) u iznosu 17.197.083,00 kn, unaprijed obračunani prihodi od satelitskih kartica u iznosu 6.931.039,00 kn, te obračunani troškovi dugotrajne materijalne imovine u iznosu 4.487.834,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u vrijednosti 345.438.139,00 kn, a odnose se na potraživanja i obveze za kamate i sudske troškove vezane za opomene i sudske ovrhe za naplatu pristojbe u iznosu 325.793.852,00 kn, te izdane mjenice radi osiguranja plaćanja u iznosu 19.644.287,00 kn. Odlukom ravnateljstva promijenjen je način analitičkog praćenja novčanih predujmova za sudske troškove prema odvjetničkim opomenama i ovrhama za pristojbu. Zbog nemogućnosti analitičkog praćenja zaduživanja i naplate stavki navedenih novčanih predujmova, do 2005. plaćanja su evidentirana kao trošak, a naplata kao prihod. Razvoj informatičkog sustava omogućio je analitičko praćenje stavki novčanih predujmova prema poslanim opomenama i pokrenutim ovrhama za naplatu pristojbe, vremenu plaćanja i naplate, uz evidentiranje stavki navedenih predujmova u poslovnim knjigama kao potraživanja, odnosno obveza HRT. U skladu s navedenim, vodi se izvanbilančna evidencija plaćenih predujmova sudskih troškova za prisilnu naplatu pristojbe (putem opomena i sudskih ovrha).

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavilo je društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga. U izvješću revizije je navedeno da su za ukinuta rezerviranja za porez na dodanu vrijednost, prema rješenju Porezne uprave iz 2002. (iako je upravni spor u tijeku) u iznosu 29.000.000,00 kn, u Računu dobiti i gubitka za 2008. više iskazani prihodi, za sudske postupke koji se vode protiv HRT u približnoj vrijednosti 105.489.977,00 kn nisu rezervirana sredstva za obveze koje mogu nastati zbog gubitka sudskih postupaka, te sredstva za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenika za buduća razdoblja. U bilanci na dan 31. prosinca 2008. potraživanja od kupaca su iskazana više za 36.485.577,00 kn, a za navedeni iznos manje su iskazani rashodi u Računu dobiti i gubitka za 2008., zbog promjene ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, na način da su vrijednosno ispravljana na teret troškova poslovanja potraživanja od kupaca koja su bila nenaplaćena u razdoblju dužem od 365 dana od dana dospijea, dok su u 2007. navedena potraživanja ispravljana nakon dospijea od 180 dana.

Prema mišljenju revizora, osim učinaka koji proizlaze iz navedenog, financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja HRT na dan 31. prosinca 2008., rezultata poslovanja i novčanih tijekova HRT za 2008. u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja odobrenim za primjenu u Republici Hrvatskoj.

Bez kvalifikacije mišljenja, skrenuta je pozornost da HRT nema upisano odgovarajuće vlasništvo na pojedinim zemljištima i građevinskim objektima evidentiranim u poslovnim knjigama, te ulaganja u nekretnine ne iskazuje prema tržišnim vrijednostima, odnosno ne provodi se revalorizacija vrijednosti nekretnina, zbog čega se knjigovodstvena vrijednost nekretnina značajno razlikuje od iznosa do kojega bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na dan sastavljanja Balance.

Također, napomenuto je da je koncem 2008. provedena reklasifikacija financijske imovine iz kategorije "prema fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka" u kategoriju "raspoloživo za prodaju", a što je prema odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 trebalo učiniti početkom srpnja 2008. Prema odluci ravnateljstva, financijska imovina je klasificirana kao raspoloživa za prodaju, te se dobit ili gubitak promjene fer vrijednosti priznaje kao pričuva dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulirana dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i pričuva prenosi u korist ili na teret prihoda. S obzirom da se u ranijim godinama usklađivanje financijske imovine na fer vrijednost provodilo kroz Račun dobiti i gubitka, u Bilanci na dan 31. prosinca 2008. pričuve su iskazane više za 2.963.119,00 kn, a za navedeni iznos manje su iskazani rashodi u Računu dobiti i gubitka za 2008.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, zapisnici sa sjednica ravnateljstva i vijeća, te druga dokumentacija i informacije o poslovanju. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura, odluka ravnateljstva i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja i ostvarivanja javnih funkcija. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u cilju određivanja revizijskog pristupa. Korištene su objave iz tiska i elektronskih medija, interni i eksterni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti, uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz poslovnog i financijskog plana radi utvrđivanja područja rizika.

Primijenjeni su odgovarajući analitički postupci za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, pri čemu su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima detaljno provjerene, a brojnije, vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, autorskih honorara i ugovora o djelu, ulaznih računa, ispostavljenih izlaznih računa za promidžbene usluge i odobrenih popusta, računa za iznajmljivanje satelitskih kartica, namjensko trošenje dotacija i subvencija iz državnog proračuna, nabava i evidentiranje licenci za programske sadržaje (filmovi, serije i druge emisije), kupovina i zajednička proizvodnja (koprodukcija) programa, te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori s glavnim ravnateljem, direktorom programa Hrvatske televizije, rukovoditeljima organizacijskih jedinica i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o funkcioniranju informacijskog sustava, provedbi programskog usmjerenja i ostvarenju planova emitiranja, obračunu pojedinih naknada zaposlenima i autorskih honorara, naplati pristojbe i obračunu naknade inkasatorima i kontrolorima, funkcioniranju službe Marketinga, obračunu promidžbenih usluga i obračunu popusta, te provedbi pojedinih postupaka javna nabave.

Nalaz za 2008.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i unutarnju reviziju, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola i unutarnja revizija

1.1. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, odlukama i uputama za rad kojima su propisani postupci nabave roba, radova i usluga, korištenje motornih vozila, upotreba informatičke opreme, službenih mobitela i odjeće, obračun naknada putnih troškova, stručno usavršavanje zaposlenika, prijevoz i smještaj na službenom putu u zemlji i inozemstvu, te drugo vezano uz poslovanje.

Praćenje, evidentiranje i kontrola poslovnih događaja obavlja se u radnoj jedinici za financije, računovodstvo, plan i analizu. Prije evidentiranja knjigovodstvene isprave se kontroliraju i ovjeravaju.

Unutarnjim aktima nisu propisani postupci kretanja dokumentacije, te provjere i kontrole nastanka poslovnih događaja. Računovodstvene politike, koje predstavljaju dio poslovne politike, ravnateljstvo nije usvojilo. Glavna knjiga ustrojena je na način da se evidentiranje poslovnih promjena obavlja putem zbirnih naloga za knjiženje zbog čega je otežano dobivanje podataka o nastanku poslovnih promjena. Isto tako, pojedini informacijski sustavi nisu analitički povezani s glavnom knjigom, preuzimanje podataka obavlja se sintetički, te nisu vidljivi određeni podaci potrebni za kontrolu popusta odobrenih pojedinom kupcu.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja ekonomičnog i učinkovitog poslovanja, sprječavanja i otkrivanja pogrešaka, zaštite imovine i informacija, te poslovanja u skladu sa zakonima i drugim propisima. Računovodstveni informacijski sustav treba biti uspostavljen na način da omogući kontrolu poslovnih događaja, a ugradnja kontrola utječe na jačanje vjerodostojnosti financijskih informacija.

Unutarnja revizija je ustrojena kao samostalni odjel pri glavnom ravnatelju, radi stalnog praćenja poslovnih procesa i nadzora zakonitosti rada i poslovanja, procjene stanja poslovnih funkcija i mogućih rizika u pojedinim područjima poslovanja i utjecaja rizika na djelatnost, učinkovitost i ekonomičnost poslovanja, nadzora sustava unutarnjih kontrola u pojedinim poslovnim funkcijama, ispitivanja načina donošenja i provođenja poslovnih odluka, te obavljanja drugih poslova kontrole i ocjene poslovanja. Organizacija i djelokrug rada, obveze i prava, odgovornosti i ovlasti unutarnje revizije utvrđene su Pravilnikom o ustroju i radu interne revizije iz srpnja 2006. i Pravilnikom o unutrašnjem ustroju HRT. O obavljenim revizijama i kontrolama sastavljena su izvješća i pisane informacije, u kojima je ukazano na nepravilnosti i nedostatke u pojedinim područjima poslovanja i funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, te su dane preporuke i prijedlozi za otklanjanje nepravilnosti i poboljšanje poslovanja. O provedenim revizijama i rezultatima kontrole poslovanja, unutarnja revizija je izvještavala glavnog ravnatelja i ravnateljstvo.

S obzirom da rukovoditelji revidiranih organizacijskih jedinica u većini slučajeva nisu dostavljali podatke o prihvaćanju izvješća i preporuka i njihovoj provedbi, unutarnja revizija nema informacije o poduzetim aktivnostima za provedbu preporuka, te nije praćeno provođenje danih preporuka.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti interne akte kojima će biti određeno postupanje s poslovnom dokumentacijom, a koje se odnosi na ulaz, provjeru i kontrolu, evidentiranje, kao i plaćanje na temelju poslovne dokumentacije. Predlaže se u računovodstveni informacijski sustav ugraditi kontrole koje čini skup mjera, postupaka i politika kojima se osigurava točnost, valjanost i sveobuhvatnost računovodstvenih evidencija.

Državni ured za reviziju predlaže obvezati rukovoditelje revidiranih organizacijskih jedinica da u određenim rokovima izvijeste unutarnju reviziju o poduzetim aktivnostima za provedbu danih preporuka, te uspostaviti praćenje provedbe preporuka.

- Informacijski sustav

Ustrojen je samostalni odjel informatike, prema Pravilniku o unutrašnjem ustroju HRT. Prema izvješću odjela informatike, HRT nema integralni poslovni informacijski sustav. Sustav se sastoji od više povezanih komponenti koje su dograđivane na različitim tehnološkim platformama. Jezgru čini najstariji integralni računovodstveni informacijski sustav izgrađen 1972. oko kojeg je izgrađen niz aplikacija i aplikacijskih sustava koji datiraju od 1993. Spomenuti sustav ne zadovoljava potrebe poslovanja, jer ne pruža podršku za kontroling funkcije. Zbog slabosti u funkcioniranju postojećeg informacijskog sustava u tijeku je uvođenje novog integralnog poslovnog informacijskog sustava. Ciljevi uvođenja novog informacijskog sustava su organizacija radnih i poslovnih procesa u skladu s prihvaćenim aktivnostima i njihovim ciljevima, optimalizacija organizacijskog ustrojstva usklađenog s procesom rada, te informacijska podrška novim poslovnim procesima i ustrojstvu.

U 2002. ravnateljstvo je donijelo odluku o pokretanju nabave novog integralnog poslovnog informacijskog sustava. Studiju opravdanosti projekta i pripravnosti HRT za provođenje projekta izradilo je konzultantsko društvo u ožujku 2004.

U studiji je navedeno kako postoje znatne mogućnosti poboljšanja poslovanja koje se mogu ostvariti poboljšanjem poslovnih procesa, organizacije i uvođenjem novog informacijskog sustava, te su predložene tri etape projekta. Upravni odbor projekta, koji je imenovan u srpnju 2003., prihvatio je studiju konzultantskog društva u travnju 2004., te je odlučio o nastavku projekta prema utvrđenim etapama.

U prvoj etapi izrađena je studija za pripremu nabave, kojom su utvrđeni metodologija rada, opseg i ciljevi projekta, zajednički ciljevi 16 glavnih poslovnih procesa, plan implementacije novog informacijskog sustava, te prijedlog sljedećih etapa projekta. Upravni odbor projekta prihvatio je studiju u srpnju 2004. Navedeno je da ne postoje jasne, dokumentirane i dostupne poslovne strategije i programsko usmjerenje, kašnjenje u izradi drugih planskih dokumenata, nedostaci sustava poslovnog izvješćivanja, nekoordiniranost, nejasno utvrđene razine odgovornosti, nedostatak prijenosa odgovornosti na niže razine menadžmenta, neprovođenje odluka, te nepravodobni i nepouzdana podaci.

Predložene su preporuke koje se odnose na razvoj poslovne strategije, donošenje odluke o dugoročnom planiranju prelaska na organizaciju produkcijskih timova, donošenje odluke o načinu raspodjele prihoda od pristojbe između podružnica, utvrđivanje jasne strukture delegiranja odgovornosti i poštivanja kompetencija, strukture poslovnog izvješćivanja, postavljanja i praćenja ostvarenja ciljeva, te sustava nagrađivanja ravnateljstva i višeg menadžmenta.

U siječnju 2005., na temelju odluke ravnateljstvo pokrenuta je druga etape projekta. Ciljevi druge etape bili su detaljno analizirati stanje i utvrditi uzroke problema postojećeg stanja poslovnih procesa, utvrditi nove procese i potrebnu informatičku i organizacijsku podršku, educirati zaposlenike o primijenjenoj metodologiji, upoznati ih s pronađenim rješenjima i uključiti u pronalaženje rješenja, te izraditi plan implementacije. Rezultati druge etape (predloženi razvoj organizacije, dokumentacija o novim procesima, specifikacija novog informacijskog sustava, plan implementacije) predloženi su Upravnom odboru projekta u srpnju 2006., a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) nisu usvojeni. Prema Izvještaju, druga etapa projekta se smatra završenom, iako nije ostvarila ukupan rezultat, odnosno nije utvrdila novu organizaciju, nego samo dokumentirala buduće procese, specifikaciju informatičkog sustava i grubi plan implementacije.

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije izrađena poslovna strategija, te nisu utvrđeni strateški ciljevi kao polazište za provedbu uvođenja integralnog poslovnog informacijskog sustava.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno ubrzati postupke uvođenja novog integralnog poslovnog informacijskog sustava, a ujedno i donošenje strategije razvoja i organizacijskog ustroja, kako bi poslovni procesi bili povezani, a poslovanje racionalnije i učinkovitije, u skladu s pisanim procedurama čije donošenje zahtjeva provedba integralnog poslovnog informacijskog sustava.

- 1.2. *HRT prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su tijekom 2008. i 2009. u odjelu unutarnje revizije bila zaposlena tri revizora, a početkom prosinca 2009., te početkom ožujka 2010. zaposlena su još dva revizora, dok je bilo oko 3 600 zaposlenika. Izjavljuje da je unutarnja revizija tijekom 2008. obavljala poslove u skladu s ovlastima, u okviru plana HRT, postavljenih ciljeva glavnog ravnatelja, odnosno ravnateljstva, te raspoloživih resursa. Napominje da na organizaciju rada unutarnje revizije utječu brojni čimbenici, uključujući i broj revizora, te unutarnja revizija nije bila u mogućnosti obavljati naknadu provjeru i kontrolu provođenja danih preporuka. Rukovoditelji revidiranih organizacijskih cjelina se nisu očitovali na pisane pozive za izvješćivanje o provedbi preporuka, jer ravnateljstvo, odnosno glavni ravnatelj nije donio odluke koje obvezuju na provođenje preporuka unutarnje revizije.*

Obrazlaže da je zastoj u razvoju i uvođenju integralnog poslovnog informacijskog sustava jedan od čimbenika koji utječe na obavljanje poslova unutarnje revizije i drugih stručnih službi. Ukazuje da je nabavljen računalni program za unutarnju reviziju koji nije u uporabi zbog zastarjelosti i nepovezanosti poslovnog informacijskog sustava, što otežava i usporava obavljanje poslova unutarnje revizije jer se podaci često ručno obrađuju.

Navodi da je zapošljavanje novih revizora smanjilo opterećenje ad hoc revizijama, te se planira donijeti postupke i procedure koje će biti sastavni dio Pravilnika o ustroju i radu interne revizije.

Izjavljuje da je unutarnja revizija u nalazu revizije provedene u 2007. dala ravnateljstvu preporuku za donošenje internih akata kojima bi se ustrojilo postupanje s poslovnom dokumentacijom. S obzirom da preporuka nije provedena, unutarnja revizija planira nalaz iz 2007. ponovo predočiti ravnateljstvu, koje će odlukom obvezati stručne službe na izradu navedenih internih akata u određenom roku.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. HRT vodi poslovne knjige prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike, odnosno prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 90/92, 146/05 i 109/07) i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Ustrojene su poslovne knjige propisane odredbama Zakona o računovodstvu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

- Otpis sitnog inventara

U okviru troškova otpisa sitnog inventara u iznosu 2.940.894,00 kn, vrijednosno značajniji troškovi su ostvareni za otpis garderobe u iznosu 1.548.571,00 kn. Pravilnikom o odjeći i obući osoba koje nastupaju u programima HRT iz lipnja 2002. određen je način planiranja, nabava, pohranjivanje i izdavanje, te vrsta, količina i način upotrebe odjeće i obuće koja se koristi za javne nastupe u televizijskim programima, odnosno emisijama i drugim programskim nastupima na televiziji.

Voditelji informativnih emisija dužni su odjeću i obuću zaduženu u poslovnoj godini razdužiti najkasnije do 15. siječnja sljedeće godine, a odjeća i obuća zadužena u funkciji scenarija emisija treba se razdužiti u roku 15 dana od dana završetka snimanja emisije. Za druge korisnike odjeće i obuće razduženje zadužene odjeće i obuće je utvrđeno najkasnije dvije godine od datuma zaduženja.

Nabavljena odjeća i obuća evidentirana je u poslovnim knjigama prema mjestu troška u skladištu garderobe, te označena pripadajućim popisnim brojem. Kod davanja u uporabu, odnosno zaduženja zaposlenika, nabavljena odjeća i obuća se otpisuje primjenom 99,99% otpisa na teret materijalnih troškova (troškova otpisa sitnog inventara) na temelju sastavljene izdatnice s naznakom šifre emisije i matičnog broja zaposlenika ukoliko se radi o voditeljima informativnih emisija. Odjeća i obuća u uporabi zadržava vrijednost u iznosu 0,01 kn, što ne odgovara stvarnom stanju zadužene odjeće i obuće.

Prema odredbama članka 9. i 10. Pravilnika o odjeći i obući osoba koje nastupaju u programima HRT, propisano je da se otpis nabavljene odjeće i obuće obavlja u cijelosti na teret materijalnih troškova pri razduženju korisnika, a za slučaj da se ne razduži, zadužena odjeća i obuća se smatra manjkom koji zaposlenik treba nadoknaditi u visini tržišne vrijednosti. Prema navedenim odredbama računovodstveno bi se pratila nabava, davanje u uporabu, razduženje odjeće i obuće u utvrđenim rokovima, a koncem godine kod godišnjeg popisa bi se razdužena odjeća i obuća uskladila sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama, te utvrdila moguća razlika. Revizijom je utvrđeno da se razduženje odjeće i obuće ne prati u poslovnim knjigama, te se otpis nabavljene odjeće i obuće ne obavlja pri razduženju korisnika nego kod davanja u uporabu. Zbog toga se vrijednost garderobe u uporabi, koja je evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 0,01 kn, značajno razlikuje od stvarne vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže odjeću i obuću nabavljenu za osobe koje nastupaju u programima televizije evidentirati na troškovima otpisa sitnog inventara u skladu s odredbama Pravilnika o odjeći i obući osoba koje nastupaju u programima HRT.

- **Kratkotrajna financijska imovina**

Vrijednost kratkotrajne financijske imovine koncem 2008. iznosila je 9.215.331,00 kn, a odnosi se na ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 8.092.028,00 kn, te dane zajmove, depozite i drugo u iznosu 1.123.303,00 kn. Ulaganja u vrijednosne papire se odnose na obveznice Ministarstva financija u vrijednosti 6.463.439,00 kn (nominalna vrijednost obveznica iznosi 900.000 EUR), obveznice javnog duga stečene prodajom stanova za staru deviznu štednju u vrijednosti 1.386.223,00 kn, potraživanja prema kreditnim karticama u iznosu 231.140,00 kn, te čekovi u iznosu 11.226,00 kn. Dani zajmovi, depoziti i drugo se odnose na kratkoročni financijski kredit u iznosu 994.391,00 kn, potraživanja za kamate prema deviznom i žiro računu u iznosu 97.851,00 kn, te dane depozite i jamčevine u iznosu 31.061,00 kn. Stanje kratkoročnih financijskih kredita iskazano je koncem 2007. u iznosu 1.259.762,00 kn, a koncem 2008. je iznosilo 994.391,00 kn.

U srpnju 2007., na temelju ugovora je ovisnom društvu Orfej d.o.o. odobrena pozajmica u iznosu 1.000.000,00 kn, uz 2,0% kamata godišnje. Ugovoren je povrat pozajmice s kamatama do 20. srpnja 2008. Instrumenti osiguranja povrata sredstava nisu ugovoreni.

HRT je ovisnom društvu doznačila sredstva u iznosu 750.000,00 kn i ustupila sredstva povrata poreza na dodanu vrijednost od Ministarstva financija – Porezne uprave u iznosu 509.762,00 kn na temelju ugovora o cesiji. Prema navedenom, ovisnom društvu je u srpnju 2007. dana pozajmica u ukupnom iznosu 1.259.762,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama kao potraživanje od društva koncem 2007.

Sredinom srpnja 2008., društvo je vratilo 300.000,00 kn, od čega se na glavnici odnosilo 265.371,00 kn, a 34.629,00 kn iznosile su obračunane kamate za 2007. i 2008. Do vremena obavljanja revizije nisu poduzimane mjere za povrat sredstava, te je potraživanje od društva za pozajmicu iznosilo 994.391,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti potrebne mjere za povrat preostalog dijela pozajmice.

- **Obveze**

U Bilanci na koncu 2008., ukupne obveze su iskazane u iznosu 507.158.073,00 kn od čega su dugoročne obveze iznosile 119.866.054,00 kn, a kratkoročne obveze 387.292.019,00 kn. U okviru kratkoročnih obveza iskazane su obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 231.049.139,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 43.043.736,00 kn, obveze prema primljenim predujmovima u iznosu 41.193.693,00 kn, za kratkoročni kredit u iznosu 30.000.000,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 22.542.083,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 19.463.368,00 kn.

Obveze za poreze i doprinose u iznosu 43.043.736,00 kn odnose se na plaće u iznosu 18.791.484,00 kn, primitke u naravi u iznosu 13.166.167,00 kn, dohodak vanjskih suradnika u iznosu 6.280.971,00 kn, na doprinose neovisne o rezultatu poslovanja u iznosu 3.646.421,00 kn, doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu 1.150.435,00 kn, porez na dobit u iznosu 5.426,00 kn, te porez na dohodak i prirez na naknade članovima vijeća u iznosu 2.832,00 kn.

Dio obveza za poreze i doprinose u iznosu 15.931.347,00 kn nastao je u ranijim godinama (najznačajnijim dijelom u 2003. i 2004.), koje nisu bile plaćene do vremena obavljanja revizije. Navedene obveze odnose se na primitke u naravi u iznosu 13.166.167,00 kn, doprinose neovisne o rezultatu poslovanja u iznosu 1.614.745,00 kn, te doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu 1.150.435,00 kn.

Vrijednosno značajnije neplaćene obveze za poreze i doprinose na primitke u naravi u iznosu 10.192.364,00 kn odnose se na primitke po osnovi povoljnijih kamata pri odobravanju kredita. Na temelju odluka uprave HRT, u ranijim godinama zaposlenicima su odobreni dugoročni krediti za kupnju stanova, s otplatom u mjesečnim obrocima na rok od deset do 30 godina, uz kamatu od 1,0% do 5,0% godišnje. Također, u ranijim godinama sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, s plaćanjem u mjesečnim obrocima u razdoblju od 19 do 30 godina s obračunanom kamatom 1,0% godišnje. HRT je u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 127/00, 114/01, 150/02, 153/02, 163/03, 30/04, 177/04 i 73/08), obračunavala poreze i doprinose na razliku između ugovorene niže stope kamate (od 1,0% do 5,0%) i propisane stope kamate 6,0% (do konca 2004.), odnosno 4,0% godišnje, ali obračunani iznosi nisu uplaćeni u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže platiti dospjele, nepodmirene obveze za poreze i doprinose.

- Vrijednosno usklađivanje potraživanja i rezerviranja

Uprava HRT je u rujnu 1996. prihvatila računovodstvene politike koje nisu bile u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima. U prosincu 2000. sastavljen je prijedlog novih računovodstvenih politika, koje HRT primjenjuje od 2001., ali ravnateljstvo ih nije usvojilo.

Na temelju odluke ravnateljstva iz travnja 2009., sva potraživanja od kupaca promidžbenih usluga i potraživanja za pristojbu starija od 365 dana, koja nisu naplaćena do sredine travnja 2009., ispravljena su na teret troškova poslovanja.

U 2006. i ranijim godinama ispravljana su potraživanja za pristojbu na teret rashoda koja su bila nenaplaćena u razdoblju dužem od 120 dana. U 2007., rok za ispravak nenaplaćenih potraživanja za pristojbu produljen je na 180 dana, dok je u 2008. razdoblje za ispravak navedenih nenaplaćenih potraživanja produljeno na 365 dana od dospijeća.

Odlukom ravnateljstva iz travnja 2009., izmijenjena je politika vrijednosnog usklađivanja potraživanja od kupaca promidžbenih usluga i za pristojbu sa 180 na 365 dana, bez obrazloženja izmjene. Da nije izvršena navedena izmjena, odnosno da su vrijednosno usklađena navedena nenaplaćena potraživanja starija od 180 dana od dana dospijeća kao u 2007., troškovi vrijednosnog usklađivanja potraživanja za pristojbu bili bi veći za 27.407.845,00 kn, a troškovi vrijednosnog usklađivanja potraživanja od kupaca promidžbenih usluga bili bi veći za 9.099.292,00 kn.

Kao rezultat navedene izmjene, u Bilanci na koncu 2008. iskazana su potraživanja za pristojbu više za 27.407.845,00 kn, te potraživanja od kupaca promidžbenih usluga više za 9.099.292,00 kn, dok su u Računu dobiti i gubitka iskazani manji rashodi vrijednosnog usklađivanja potraživanja, odnosno manji ukupni rashodi u iznosu 36.507.137,00 kn.

U Bilanci na koncu 2008., rezerviranja su iskazana u iznosu 41.731.001,00 kn i odnosila su se na rizike za porez na dodanu vrijednost prema rješenju Porezne uprave iz 2002. Na koncu 2007., rezerviranja su bila iskazana u iznosu 80.785.466,00 kn, od čega su rezerviranja za moguće troškove prema sudskim postupcima iznosila 10.054.465,00 kn, a rezerviranja za porez na dodanu vrijednost prema rješenju Porezne uprave iz 2002. iznosila su 70.731.001,00 kn.

Na temelju odluke ravnateljstva iz travnja 2009., dugoročna rezerviranja su koncem 2008. smanjena za 39.054.465,00 kn, jer su ukinuta rezerviranja za moguće troškove prema pokrenutim sudskim postupcima protiv HRT u iznosu 10.054.465,00 kn i rezerviranja za porez na dodanu vrijednost prema rješenju Porezne uprave iz 2002. u iznosu 29.000.000,00 kn. HRT je protiv donesenog rješenja Ministarstva financija – Porezne uprave pokrenuo upravni spor koji nije okončan do vremena obavljanja revizije.

Prema podacima iz Izvješća o sudskim predmetima, koje je sastavio odjel pravnih poslova, na koncu 2008. protiv HRT je bilo podneseno 79 tužbenih zahtjeva za naknade šteta u iznosu 25.780.827,00 kn, vezano uz emitiranje raznih emisija, na temelju Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 122/03, 79/07, 32/08, 65/09 i 113/09), vodilo se 49 sudskih postupaka u iznosu 77.028.189,00 kn vezano za potraživanja drugih naknada šteta zbog povrede autorskih i drugih prava, te 40 ovršnih postupaka u iznosu 2.680.961,00 kn na temelju obveza prema dobavljačima. Također, vodilo se 58 postupaka zbog povrede prava iz radnih odnosa i 14 predmeta vezano uz prekršaje. Pojedini postupci se vode više godina.

Vrijednost šteta prema podnesenim tužbama i moguća obveza HRT u slučaju gubitka sudskih postupaka iznosila je 105.489.977,00 kn. Ravnateljstvo je procijenilo da HRT neće izgubiti postupke te stoga nisu rezervirana sredstva za moguće obveze koje bi mogle proisteći zbog gubitka pojedinih sudskih postupaka.

U ranijim godinama iznos rezerviranja za sudske postupke je utvrđivan u visini određenog postotka od ukupne vrijednosti šteta koji je bio promjenjiv, te je u 2003. utvrđen u visini 50,0%, u 2004. u visini 71,0%, u 2005. u visini 67,0%, u 2006. u visini 8,0%, te u 2007. u visini 10,0%. Na temelju odluke ravnateljstva ukinuto je rezerviranje iz 2007. u iznosu 10.054.465,00 kn, a u 2008. nije izvršeno rezerviranje.

Nije dano obrazloženje na koji je način određen postotak za utvrđivanje iznosa rezerviranja, odnosno na koji način je procijenjena moguća šteta.

Ukidanjem navedenih rezerviranja, u Bilanci na koncu 2008. iskazana je manja vrijednost dugoročnih rezerviranja troškova u iznosu 39.054.465,00 kn, dok su u Računu dobiti i gubitka iskazani prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja u iznosu 39.054.465,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže usvojiti računovodstvene politike, kojima će se na temelju iskustva i racionalne prosudbe odrediti objektivni kriteriji za vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca, te odrediti način dosljednog utvrđivanja procijenjene vrijednosti šteta zbog mogućeg gubitka sudskih postupaka.

- Reklasifikacija financijske imovine

Koncem travnja 2009., ravnateljstvo je donijelo odluku na temelju koje se financijska imovina (koja se sastoji od dionica jednog društva i dvije poslovne banke te obveznica Ministarstva financija) klasificira kao financijska imovina raspoloživa za prodaju. Odluka je donesena na temelju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda, u kojima se navodi sljedeće: prema Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, točka 25A: "Međunarodni računovodstveni standard 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje u prvotnom priznavanju dopušta predodređivanje financijskih instrumenata kao financijske imovine ili obveza po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ili kroz imovinu raspoloživu za prodaju. Poslovnom subjektu je dopušteno ovakvo predodređivanje izvršiti na datum prijelaza na Međunarodne standarde financijskog izvještavanja". Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje – "Na datum bilance utvrđuje se fer vrijednost imovine. Dobit ili gubitak promjene fer vrijednosti priznaje se kao revalorizacijska rezerva sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda".

Prema navedenom, HRT je izmijenila politiku klasifikacije financijska imovine iz kategorije "prema fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka" u kategoriju "raspoloživo za prodaju". Vrijednosno usklađivanje financijske imovine provedeno je koncem 2008., te je iskazano u Bilanci na dan 31. prosinca 2008. na poziciji revalorizacijske pričuve (s negativnim predznakom) u iznosu 7.469.205,00 kn.

Odredbama članka 4. Zakona o računovodstvu, propisano je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome računovodstvene standarde i temeljna načela urednog knjigovodstva.

Prema odredbama članka 3., 12. i 13. Zakona o računovodstvu, veliki poduzetnici su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, koji obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde, njihove dopune i povezana tumačenja.

HRT je i u ranijim godinama sastavljala financijske izvještaje prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja čija je primjena odobrena u Republici Hrvatskoj.

Prema točki 9 Međunarodnog računovodstvenog standarda 39, financijska imovina se razvrstava u četiri skupine, dok se u poslovnim subjektima u pravilu razvrstava u financijsku imovinu koja se vodi prema fer vrijednosti i čiji se učinak promjene fer vrijednosti iskazuje u Računu dobiti i gubitka ili u financijsku imovinu koja je raspoloživa za prodaju.

U ranijim godinama financijska imovina HRT je evidentirana prema fer vrijednosti, te se učinak promjene fer vrijednosti priznavao u Računu dobiti i gubitka.

Uredbom Europske komisije EZ 1004/2008 od 15. listopada 2008., izmijenjena je Uredba EZ 1725/2003, vezano za usvajanje izmjene Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 i Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 7 koje je usvojio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde 13. listopada 2008. Odlukom navedenog Odbora izmijenjena je točka 50 Međunarodnog računovodstvenog standarda 39, te je omogućena ponovna klasifikacija, odnosno razvrstavanje financijske imovine iz skupine u skupinu.

Navedene izmjene Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 primjenjuju se od 1. srpnja 2008.

Reklasifikacijom je financijska imovina iskazana kao imovina raspoloživa za prodaju, te promjene njezine fer vrijednosti ne utječu na dobit ili gubitak tekućeg razdoblja. Učinak povećanja ili smanjenja fer vrijednosti takve imovine iskazuje se u Bilanci kao revalorizacijska pričuva do prodaje, kada se kumulirani dobitci ili gubitci (pozitivna ili negativna revalorizacijska pričuva) iz glavnice prenose na račune prihoda i rashoda te iskazuju u Računu dobiti i gubitka razdoblja.

Prema podacima Središnje depozitarne agencije, vrijednost financijske imovine HRT na koncu 2007. iznosila je 16.955.087,00 kn, na dan 1. srpnja 2008. iznosila je 12.939.967,00 kn, a na koncu 2008. iznosila je 9.485.882,00 kn.

Učinak vrijednosnog usklađivanja financijske imovine raspoložive za prodaju na dan 1. srpnja 2008., od kada se primjenjuju izmjene Međunarodnog računovodstvenog standarda 39, iznosio je 4.015.120,00 kn (s negativnim predznakom). Navedeni iznos trebalo je iskazati u Bilanci kao negativnu revalorizacijsku pričuvu. S obzirom na navedeno, u Bilanci na koncu 2008. netočno je iskazana veća vrijednost revalorizacijske pričuve (s negativnim predznakom) u iznosu 3.454.085,00 kn.

U Bilanci na koncu 2008. kapital je smanjen jer je provedena negativna revalorizacija zbog usklađenja vrijednosti financijske imovine na niže jer joj je smanjena cijena, odnosno gubici na ulaganjima u financijske instrumente provedeni su na teret kapitala, a ne Računa dobiti i gubitka kao u ranijim godinama.

Državni ured za reviziju nalaže voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *HRT prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je propustila obavijestiti Poreznu upravu o prijeloju obveza za poreze i doprinose u iznosu 15.931.347,00 kn s potraživanjem za povrat poreza na dodanu vrijednost na koncu 2009. u iznosu 15.931.347,00 kn, te u travnju 2010. planira podmiriti navedenu obvezu prema državnom proračunu. Navodi da je sadašnje ravnateljstvo obvezalo stručne službe da izrade prijedlog novih računovodstvenih politika, te će nakon njihova usvajanja biti ustrojena pravila postupanja s evidencijama vrijednosnih usklađivanja, rezerviranja troškova i drugim evidencijama u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.568.521.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.549.313.242,00 kn, što je za 19.207.758,00 kn ili 1,2% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.538.023.233,00 kn i financijske prihode u iznosu 11.290.009,00 kn.

- Prihodi od emitiranja promidžbenih usluga

Poslovni prihodi u iznosu 1.538.023.233,00 kn odnose se na prihode od prodaje u iznosu 1.428.011.085,00 kn, prihode na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 380.459,00 kn, te druge poslovne prihode u iznosu 109.631.689,00 kn.

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 1.514.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.428.011.085,00 kn, što je za 86.288.915,00 kn ili 5,7% manje od plana. Odnose se na prihode od pristojbe u iznosu 1.065.840.376,00 kn, emitiranja promidžbenih usluga u iznosu 345.721.555,00 kn, te od iznajmljivanja satelitskih kartica u iznosu 16.449.154,00 kn.

Prihodi od emitiranja promidžbenih usluga planirani su u iznosu 443.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 345.721.555,00 kn, što je za 98.078.445,00 kn ili 22,1% manje od plana. Odnose se na prihode od emitiranja promidžbenih usluga putem televizije u iznosu 313.267.269,00 kn i putem radija u iznosu 32.454.286,00 kn.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, prihodi su ostvareni manje od plana je nisu pokrenuti novi kanali HTV3 i HTV4, smanjen je prihod na Olimpijskim igrama u Pekingu zbog druge vremenske zone, neuspjeha hrvatskih kolektivnih sportova, neostvarivanja ugovorenih promidžbenih projekata oglašivača i pomicanja njihove realizacije u 2009., smanjenja ulaganja u televizijsko oglašavanje kao posljedica financijske krize i recesije, te odustajanja nekih agencija od emitiranja na radiju.

U odjelu marketinga televizije vodi se evidencija o ostvarenoj realizaciji odnosno prihodima od emitiranja promidžbenih usluga. Prema evidenciji ukupno je ostvarena realizacija (prihod) u iznosu 378.640.449,00 kn, što je za 65.373.180,00 kn više od prihoda evidentiranih u poslovnim knjigama u iznosu 313.267.269,00 kn. Podaci o ostvarenim prihodima u evidenciji odjela marketinga televizije nisu usklađeni, a rukovoditelji odjela marketinga nisu obrazložili razlike između prihoda iskazanih u evidenciji odjela i prihoda evidentiranih u glavnoj knjizi.

Cijene emitiranja promidžbenih usluga utvrđene su Cjenicima marketinških usluga televizije, radija, te marketinških usluga na stranicama teleteksta, koje je donijelo ravnateljstvo sredinom prosinca 2007. Cijene marketinških usluga za prvi i drugi program televizije određene su prema vremenu emitiranja i terminu, a iskazane su za jednu sekundu ili prema postotku gledanosti u ciljnoj skupini 18 do 49 godina. Za plaćanje predujmom odobrava se 5,0% popusta na ukupno unaprijed plaćenu vrijednost usluge. Glavni ravnatelj može odobriti veći popust za plaćanje predujmom, a cjenikom nije utvrđen maksimalni iznos toga popusta.

U siječnju 2008., odlukom ravnateljstva utvrđena je Ljestvica popusta za plaćanje promidžbenih usluga predujmom kojom je određen popust 5,0% za iznos uplate predujmom do 2.000.000,00 kn, a popust se povećava povećanjem iznosa uplate predujmom, te za uplatu predujmom od 30.000.001,00 kn i više popust iznosi 15,0%.

Uvjeti odobravanja popusta za plaćanje predujmom su da je uplata obavljena prije usluge emitiranja, te da oglašivač nema dospjelih nepodmirenih dugovanja za obavljene usluge oglašavanja. Prije odobravanja popusta za plaćanje predujmom, odjel marketinga ne prati postoje li nepodmirena dugovanja kupca odnosno oglašivača kojem se odobrava popust, što nije u skladu s uvjetima utvrđenim Ljestvicom popusta za plaćanje promidžbenih usluga predujmom. Za plaćanje predujmom tijekom 2008. odobreni su popusti u iznosu 28.480.596,00 kn.

Tijekom 2008. za usluge emitiranja promidžbenih poruka putem televizije odobreni su popusti u ukupnom iznosu 92.441.909,00 kn ili 24,4% ukupno obračunanih prihoda od promidžbenih usluga ostvarenih putem televizije.

Cjenikom marketinških usluga, te na temelju posebnih odluka ravnateljstva određeni su popusti koji se odobravaju agencijama i oglašivačima. Prema Cjeniku marketinških usluga, agencijski popust je jedinstven za sve agencije za oglašavanje i iznosi 15,0%. Agencije stječu pravo na agencijski popust zaključenjem i realizacijom ugovora o emitiranju promidžbenih poruka u ukupnoj godišnjoj vrijednosti najmanje 1.000.000,00 kn. Popusti oglašivačima odobravaju se tijekom godine na temelju zaključenog godišnjeg ugovora ili obavljene uplate predujmom. Količinski popust odobrava se ovisno o vrijednosti emitiranja i iznosi 2,0% do 6,0%. Za vrijednost emitiranja veću od 5.000.001,00 kn količinski popust se ugovara posebno, a cjenikom nije određeno koliko može iznositi.

Popusti na udjel u ukupnom proračunu oglašivača odobravaju se prema podacima o realizaciji oglašavanja na nacionalnim televizijskim postajama prema podacima neovisnog istraživanja tržišta. Ovisno o udjelu Hrvatske televizije u ukupnom televizijskom proračunu oglašivača, odobrava se popust od 2,0% do 8,0%. Za udjel veći od 71,0% popust se posebno ugovara, a cjenikom nije predviđeno koliko može iznositi.

U prosincu 2007. ravnatelj je donio Posebni cjenik kojim je određeno da se agencijama za oglašavanje, na cijene oglašavanja iz Cjenika marketinških usluga televizije, za oglašavanje u 2008. odobrava popust na udjel u oglašavanju u programima Hrvatske televizije u odnosu na oglašavanje na drugim nacionalnim televizijskim programima, zbirno za njihove oglašivače koje oglašavaju u programima Hrvatske televizije. Udjel u oglašavanju u programima Hrvatske televizije u odnosu na udjel u oglašavanju na drugim nacionalnim televizijskim programima mjeri se udjelom u postotku gledanosti u ciljnoj skupini 18 do 49 godina prema podacima specijalizirane agencije za istraživanje gledanosti televizije. Popust iznosi 8,0% i 10,0% ovisno o udjelu u oglašavanju.

U siječnju 2008., odlukom ravnateljstva je utvrđena Ljestvica agencijskih bonusa za 2008. Ovisno o vrijednosti emitiranja promidžbenih poruka bonus iznosi od 1,0% do 6,0%.

Odjel marketinga nema evidencije o pojedinim popustima, odnosno ne prati koliki iznos popusta je pojedinom kupcu odobren prema vrstama popusta, nego su popusti iskazani u ukupnom iznosu prema kupcima. S obzirom da na računima za marketinške usluge nije iskazano na temelju kojega ugovora su ispostavljeni, nije vidljivo na temelju kojih uvjeta su odobreni određeni popusti obračunani na računima.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidencije prema vrstama popusta za svakog kupca marketinških usluga, u cilju učinkovite provedbe naknadnih kontrola obračuna usluga i odobrenih popusta, te kao pomoć pri sastavljanju konačnih obračuna s kupcima. Predlaže se na računima za marketinške usluge iskazati na temelju kojega ugovora su obračunane usluge i odobreni popusti.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti podmirenje postojećih dugovanja oglašivača te odobravati popuste za plaćanje predujmom u skladu s Ljestvicom popusta za plaćanje promidžbenih usluga predujmom. Predlaže se otkloniti uzroke razlika i uskladiti evidencije o ostvarenoj realizaciji odnosno prihodima od emitiranja promidžbenih usluga i odobrenim popustima.

- Prihodi od iznajmljivanja satelitskih kartica

Prihodi od iznajmljivanja satelitskih kartica planirani su u iznosu 10.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.449.154,00 kn, što je za 6.449.154,00 kn više od plana.

Odnose se na iznajmljivanje satelitskih (dekoderskih) kartica za prijam satelitskih programa Hrvatske televizije u zemlji u iznosu 515.229,00 kn i inozemstvu u iznosu 15.933.925,00 kn.

U prosincu 2006., zaključen je s društvom Odašiljači i veze d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) ugovor kojim su uređena međusobna prava i obveze koje se odnose na 24 satnu uslugu odašiljanja radijskih i televizijskih programa HRT na satelitu. Ugovor je zaključen za razdoblje od siječnja 2007. do prosinca 2012. Prema ugovoru, Društvo se obvezalo odašiljati programe HRT na satelitu, obavljati poslove aktivacije i deaktivacije dekoderskih kartica prema nalogima HRT. HRT se obvezao isporučiti Društvu radijske i televizijske programe koji se odašilju satelitom, te jednom dnevno pisanim putem dostavljati podatke koje dekoderske kartice treba aktivirati ili deaktivirati. Također, obvezao se posljednjeg dana u mjesecu dostavljati pisana izvješća sa stanjem broja pretplatnika koji koriste aktivne dekoderske kartice za dekodiranje programa HRT. Za zakup kapaciteta na satelitu i odašiljanje programa HRT ugovorena je naknada u iznosu 943.500,00 kn mjesečno, odnosno 127.500 EUR. Za održavanje kodnog sustava ugovorena je mjesečna naknada prema aktivnoj kartici 5,50 kn, odnosno 0,74 EUR.

Za iznajmljivanje satelitske kartice zaključuju se tuzemni i inozemni ugovori na vrijeme od šest ili 12 mjeseci. Cijena godišnjeg najma satelitske kartice za inozemstvo iznosi 1.000,00 kn. Za tuzemstvo godišnja cijena satelitskih kartica iznosi 165,00 kn, uz uvjet da korisnik plaća redovito pristojbu.

Prema prikazu procijenjenih troškova vezanih uz poslove iznajmljivanja satelitskih kartica, koje je sastavio odjel pristojbe, troškovi iznose 18.284.000,00 kn i odnose se na održavanje kartica, odašiljanje programa, sedam zaposlenih, trošak akvizitera, te druge troškove. S obzirom da su prihodi od satelitskih kartica ostvareni u iznosu 16.449.154,00 kn, a troškovi iznose 18.284.000,00 kn, proizlazi da je zaključen ugovor prema kojemu HRT ostvaruje prihode koji ne pokrivaju troškove vezane uz satelitske kartice.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati odredbe zaključenog ugovora.

- 3.2. *HRT izjavljuje da je obvezna proizvoditi i objavljivati emisije namijenjene informiranju pripadnika hrvatskoga naroda izvan Republike Hrvatske, prema odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji. Zbog toga je s jednim društvom ugovoreno odašiljanje programa na satelitu, u razdoblju od početka siječnja 2007. do konca prosinca 2012. U cilju izvršenja navedene obveze, Ministarstvo kulture je tijekom 2008. doznačilo subvenciju u iznosu 12.100.000,00 kn za realizaciju programa Glas Hrvatske, te donaciju u iznosu 2.628.696,00 kn za realizaciju programa Slika Hrvatske. Obrazlaže da je, prema navedenom Zakonu, obvezna obaviti dio programskih i poslovnih aktivnosti u kojima ne ostvaruje višak prihoda.*

Navodi da unutarnja revizija od 2007. nadzire provedbu marketinških ugovora, te je u nalazima provedenih revizija dala ravnateljstvu preporuke za doradu računalnog programa Maris, na način da budu iskazane sve vrste marketinških popusta i da se računalni program poveže s glavnom knjigom. Obrazlaže da je tijekom 2008. djelomično provedena preporuka nabavom novog računalnog programa, koji je u ožujku 2010. bio u završnoj etapi instaliranja, te su informatičari bili obvezni preporuke unutarnje revizije ugraditi u računalni program.

Izjavljuje da unutarnja revizija u 2010. planira obaviti nadzor primjene marketinških ugovora i izvještavati ravnateljstvo o otklanjanju uočenih nepravilnosti.

4. Postupci javne nabave

4.1. Nabava roba, usluga i radova obavljena je na temelju plana nabave, pojedinačnih odluka ravnateljstva, plana investicija, te prijedloga za pokretanje postupaka javne nabave.

Nabava dugotrajne nematerijalne imovine (vrijednosno su najznačajnije licence za prava prikazivanja filmova i serija stranog zabavnog, dramskog i dokumentarnog programa) obavljena je putem pregovora i utvrđivanja uvjeta nabave licenci od inozemnih proizvođača ili distributera, koji imaju ekskluzivna prava za navedene programske sadržaje, prema određenoj proceduri koja nije sastavljena u pisanom obliku. Nabava "formata" za emisije zabavnog sadržaja obavljena je u odjelu zabavnog programa Hrvatske televizije, u suradnji urednika zabavnog programa s ravnateljem i direktorom programa Hrvatske televizije. Plan nabave navedenih licenci i "formata" nije donesen. Nabava prava prijenosa domaćeg i stranog športskog programa obavljena je u odjelu športskog programa Hrvatske televizije, u dogovoru urednika športskog programa s ravnateljem i direktorom programa Hrvatske televizije. Nabava programa obavlja se na zahtjev direktora programa, odnosno glavnih urednika televizije i radija.

Plan nabave roba, usluga i radova (režije i produkcije) donesen je koncem ožujka 2008. Planirana vrijednost nabave iznosila je 176.215.845,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U kolovozu 2008. donesene su izmjene plana nabave, te je planirana vrijednost nabave iznosila 170.478.569,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan investicija donesen je početkom srpnja 2008., te je planirana vrijednost investicijskih ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu iznosila 69.026.900,00 kn. Postupci nabave za pojedinačne investicije, prije i nakon donošenja plana investicija, su provedeni na temelju posebnih, pojedinačnih odluka ravnateljstva. Ukupna investicijska ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu su ostvarena u vrijednosti 40.787.585,00 kn, od čega u postrojenja i opremu u vrijednosti 31.474.672,00 kn te u građevinske objekte u vrijednosti 9.312.914,00 kn.

Također, sredinom ožujka 2008. donesen je prijedlog za pokretanje postupaka javne nabave za razdoblje 2008. – 2010. (na temelju okvirnog financijskog plana za srednjoročno razdoblje 2008. – 2010.), a planirana vrijednost nabave iznosila je 97.625.443,00 kn, od čega su nabave za trogodišnje razdoblje planirane u iznosu 83.617.924,00 kn.

U razdoblju od početka 2008. do okončanja postupaka javne nabave roba, radova i usluga u 2008., zaključeni su dodaci za 96 ugovora s dobavljačima iz 2007. u vrijednosti 27.050.406,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prema uvjetima i do iznosa 1/2 osnovnih ugovora iz 2007., za nabavu roba i usluga neophodnih za izvršenje programskih obveza HRT. Planirani iznosi za koje su pokrenuti postupci nabave u 2008. umanjivani su za iznose iz dodataka ugovorima. Za razdoblje od početka 2009. do okončanja postupaka javne nabave roba, radova i usluga u 2009., ravnateljstvo je također odobrilo zaključenje dodataka za 54 ugovora s dobavljačima iz 2008., u vrijednosti 13.712.620,00 kn. Također, planirani iznosi za koje su pokrenuti postupci nabave u 2009. umanjivani su za iznose iz dodataka ugovorima.

S obzirom na navedeno, u 2008. i 2009. je trebalo pravodobno donijeti planove nabave i započeti postupke javne nabave na temelju ukupne planirane vrijednosti nabave za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08).

Ustrojene su evidencije javne nabave, te je Upravi za sustav javne nabave dostavljeno izvješće za 2008., u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Proveden je 171 postupak javne nabave, te je ugovorena ukupna nabava u vrijednosti 256.329.724,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedena su 63 postupka nabave velike vrijednosti (veće od 300.000,00 kn za robe i usluge, odnosno veće od 500.000,00 kn za radove) i ugovorena je nabava u vrijednosti 241.796.015,00 kn, te 108 postupaka nabave male vrijednosti (300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove) i ugovorena je nabava u vrijednosti 14.533.709,00 kn. Provedene su nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (koje nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave) i zaključeni su ugovori o nabavi u vrijednosti 20.000.000,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, HRT je poništila osam provedenih postupka nabave male vrijednosti, te devet postupaka nabave velike vrijednosti, najvećim dijelom jer nije pristigla niti jedna ponuda, nije bilo sposobnih ponuditelja, te jer je cijena najpovoljnije prihvatljive ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu. U većini slučajeva poništeni postupci nabave su ponovljeni.

Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave zaprimila je sedam žalbi ponuditelja u postupcima javne nabave koje je provela HRT. Poništena su tri otvorena postupka javne nabave i odluke o odabiru najpovoljnije ponude, tri žalbe su odbijene kao neosnovane, a jedna žalba je odbačena kao nepravodobna. HRT je postupila prema rješenjima, a poništeni postupci nabave su ponovljeni.

Postupci javne nabave roba, radova i usluga provedeni su uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, osim nabave usluga održavanja digitalnog Newsroom sustava – korisničkog podsustava za audio i video digitalnu proizvodnju Informativnog programa Hrvatske televizije u vrijednosti 2.235.000,00 kn, usluga angažiranja statista, hostesa i modela u vrijednosti 2.045.850,00 kn, usluga održavanja računalne tehnološke mreže tehnološkog sustava Informativnog programa Hrvatske televizije u vrijednosti 898.420,00 kn, nabave uredskog materijala u vrijednosti 538.376,00 kn, te nabave usluga prijevoza rent a car vozilima u vrijednosti 529.396,00 kn, koje nisu provedene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluge održavanja digitalnog Newsroom sustava i održavanja računalne tehnološke mreže tehnološkog sustava Informativnog programa Hrvatske televizije nabavljene su izravno od odabranog ponuditelja na temelju ugovora iz ranijih godina. Ugovori su zaključeni prema odredbama članka 6. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojima je propisano izuzeće od primjene navedenog Zakona za nabavu roba, usluga i radova koje su označene tajnom. Održavanje digitalnog Newsroom sustava ugovoreno je za razdoblje od 1. kolovoza 2006. do 31. srpnja 2009. uz plaćanje naknade u ukupnom iznosu 6.705.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, putem 36 mjesečnih obroka u iznosu 186.250,00 kn.

Održavanje računalne tehnološke mreže tehnološkog sustava Informativnog programa Hrvatske televizije ugovoreno je za razdoblje od 1. siječnja 2006. do 31. prosinca 2011., uz plaćanje godišnje naknade u iznosu 898.420,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene usluge održavanja ispostavljeni su računi u skladu sa zaključenim ugovorima. Iz dokumentacije nije vidljiv razlog izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi zbog oznake tajnosti.

Usluge angažiranja statista, hostesa i modela u vrijednosti 2.045.850,00 kn, te usluge prijevoza rent a car vozilima u vrijednosti 529.396,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem s više ponuditelja, bez provođenja postupaka javne nabave i zaključivanja ugovora o nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakon o javnoj nabavi.

Planom nabave za 2008. planirana je nabava uredskog materijala u vrijednosti 1.176.175,00 kn. Do konca kolovoza 2008. nabava uredskog materijala je obavljena na temelju ugovora iz ožujka 2007. i dodatka ugovoru iz siječnja i ožujka 2008. U ožujku 2007. nakon provedenog postupka javnog nadmetanja ugovorena je nabava uredskog materijala do konca 2007. u vrijednosti 832.281,00 kn. U siječnju i ožujku 2008. zaključeni su dodaci ugovoru, kojima je produžen rok trajanja osnovnog ugovora iz 2007. do okončanja postupka javne nabave uredskog materijala u 2008., te je utvrđena dodatna isporuka uredskog materijala u vrijednosti 416.141,00 kn, odnosno u visini 50,0% vrijednosti osnovnog ugovora. U travnju 2008. donesena je odluka o početku otvorenog postupka javne nabave uredskog materijala (bez zaključivanja okvirnog sporazuma) za razdoblje od 2008. do 2011., a planirana vrijednost nabave iznosila je 3.160.262,00 kn. U kolovozu 2008. ugovorena je nabava u vrijednosti 1.326.073,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za 2008. u vrijednosti 221.012,00 kn, za 2009. u vrijednosti 552.531,00 kn, te za 2010. u vrijednosti 552.530,00 kn. Ugovoreno je da su jedinične cijene iz ponudbene dokumentacije promjenljive, te će se koncem 2008. i 2009. zaključiti dodaci ugovoru i uskladiti nove jedinične cijene za narednu poslovnu godinu prema tečajnim razlikama. Tijekom 2008. ispostavljeni su računi za isporučeni uredski materijal u vrijednosti 1.154.374,00 kn, od čega je na temelju ugovora iz kolovoza 2008. isporučeno 759.388,00 kn ili 538.376,00 kn više od ugovorenih isporuka za 2008. u vrijednosti 221.012,00 kn. Za više izvršene isporuke od ugovorenih nisu provedeni propisani postupci i načini nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nabave koje se dodjeljuju tijekom određenog vremenskog razdoblja, naročito u pogledu cijene i prema potrebi predviđenih količina, Zakon o javnoj nabavi je predvidio način nabave zaključivanje okvirnog sporazuma između jednog ili više naručitelja i jednog ili više gospodarskih subjekata čijim zaključenjem se ne stvara ugovorna obveza, te zaključivanje godišnjih ugovora u skladu s planiranim i raspoloživim sredstvima za javnu nabavu.

HRT nije ustrojila računalnu evidenciju putem koje bi se objedinjeno pratilo izvršenje (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga, nego izvršenje nabave prate radna jedinica Komercijalni poslovi, pojedini tehnički nositelji nabave i krajnji korisnici. Zbog toga su u pojedinim slučajevima (posebno kada je ugovorena obročna isporuka) isporučene robe i usluge u vrijednosti i količini većoj od ugovorene.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se planom nabave realno utvrditi procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga, te pravodobno započeti postupke nabave prema ukupno planiranoj vrijednosti nabave za poslovnu godinu.

Predlaže se, u cilju praćenja ostvarenja ugovora, ustrojiti računalnu evidenciju i vrijednosno i količinski pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga.

- 4.2. *HRT prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, radna jedinica Komercijala obvezna voditi evidencije provedenih postupaka javne nabave u elektroničkom obliku, koji se generiraju na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave. Prema navedenoj evidenciji, u 2008. proveden je 181 postupak nabave, te je ugovorena ukupna nabava u vrijednosti 249.543.257,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Obrazlaže da je zaprimila osam žalbi ponuditelja na postupke javne nabave i odluke o odabiru, od čega šest žalbi na postupke nabave velike vrijednosti i dvije žalbe na postupke nabave male vrijednosti. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je od sedam zaprimljenih žalbi u postupcima javne nabave koje je provela HRT, poništila tri postupka javne nabave, tri žalbe je ocijenila neosnovanim, dok je jednu žalbu odbacila zbog nepravodobnosti. HRT je prema jednoj žalbi postupila u skladu s odredbama članka 153. Zakona o javnoj nabavi, odnosno ispravila je propust na koji je ponuditelj ukazao žalbom.*
- Izjavljuje da je u 2010. ustrojena evidencija za praćenje izvršenja ugovora zaključenih na temelju provedenih postupaka javne nabave u slučajevima obročnih isporuka, odnosno praćenje prema narudžbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija HRT za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustrojena je unutarnja revizija kao samostalni odjel. Interni akti koji određuju postupanje s poslovnom dokumentacijom, te provjeru i kontrolu nastanka poslovnih događaja nisu sastavljeni. Izvješćivanje o poduzetim aktivnostima za provedbu preporuka i praćenje provođenja preporuka unutarnje revizije nije uspostavljeno. Planirana dinamika uvođenja integralnog poslovnog informacijskog sustava nije ostvarena, jer je povezana s drugim poslovnim procesima koji se ne ostvaruju. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupne obveze u Bilanci na koncu 2008. iskazane se u iznosu 507.158.073,00 kn. Obveze za poreze i doprinose u iznosu 15.931.347,00 kn, koje su nastale u ranijim godinama, nisu uplaćene u državni proračun. Izmijenjene su politike vrijednosnog usklađivanja potraživanja i rezerviranja troškova te su iskazani manji rashodi vrijednosnog usklađivanja potraživanja u iznosu 36.507.137,00 kn, a prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja iskazani su u iznosu 39.054.465,00 kn. Zbog reklasifikacije financijske imovine iskazane su revalorizacijske pričuve (s negativnim predznakom) u iznosu 7.469.205,00 kn, dok su za navedeni iznos manje iskazani rashodi. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od emitiranja promidžbenih usluga ostvareni su u iznosu 345.721.555,00 kn, a od iznajmljivanja satelitskih kartica u iznosu 16.449.154,00 kn. Evidencije o ostvarenim приходima od emitiranja promidžbenih usluga i odobrenim popustima nisu usklađene. Evidencije prema vrstama popusta za kupce marketinških usluga nisu ustrojene, a na računima za marketinške usluge nije iskazano na temelju kojega ugovora su obračunane usluge i odobreni popusti. Prema ugovoru za odašiljanje programa na satelitu ostvaruju se prihodi koji ne pokrivaju troškove vezane uz satelitske kartice. (točka 3. Nalaza)
 - Planirana vrijednost nabave režije i produkcije iznosila je 170.478.569,00 kn, a planirana vrijednost investicijskih ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu iznosila je 69.026.900,00 kn. Ugovorena je ukupna vrijednost javne nabave u iznosu 256.329.724,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene robe i usluge u vrijednosti 6.247.042,00 kn.

Odnose se na nabavu usluga održavanja digitalnog Newsroom sustava u vrijednosti 2.235.000,00 kn, usluga angažiranja statista, hostesa i modela u vrijednosti 2.045.850,00 kn, usluga održavanja računalne tehnološke mreže tehnološkog sustava Informativnog programa Hrvatske televizije u vrijednosti 898.420,00 kn, nabavu uredskog materijala u vrijednosti 538.376,00 kn, te nabavu usluga prijevoza rent a car vozilima u vrijednosti 529.396,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. HRT je pravna osoba koja ima status javne ustanove i obavlja djelatnost proizvodnje i emitiranja televizijskog i radijskog programa, te glazbene proizvodnje. Na temelju Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji iz ožujka 2001., u veljači 2002., u registar Trgovačkog suda u Zagrebu upisano je preoblikovanje javnog poduzeća Hrvatska radiotelevizija u javnu ustanovu Hrvatska radiotelevizija. Vlada Republike Hrvatske je početkom travnja 2002. donijela odluku o podjeli javne ustanove Hrvatska radiotelevizija na javnu ustanovu Hrvatska radiotelevizija i trgovačko društvo Odašiljači i veze d.o.o. Upis Hrvatske radiotelevizije kao javne ustanove u registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljen je sredinom travnja 2002., a osnivač je Republika Hrvatska.

Prema financijskim izvještajima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 1.549.313.242,00 kn, rashodi u iznosu 1.545.183.316,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 4.129.926,00 kn. Zbog izmjene politika vrijednosnog usklađivanja potraživanja i rezerviranja troškova, iskazani su manji rashodi vrijednosnog usklađivanja potraživanja u iznosu 36.507.137,00 kn, te su iskazani prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja u iznosu 39.054.465,00 kn. Također, izmijenjena je politika klasifikacije financijska imovine iz kategorije "prema fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka" u kategoriju "raspoloživo za prodaju". U ranijim godinama učinak promjene fer vrijednosti financijske imovine priznavao se u Računu dobiti i gubitka. Vrijednosno usklađivanje financijske imovine provedeno je koncem 2008., te je iskazano u Bilanci na dan 31. prosinca 2008. na poziciji revalorizacijske pričuve (s negativnim predznakom) u iznosu 7.469.205,00 kn, odnosno na teret smanjenja kapitala, dok su za navedeni iznos manje iskazani rashodi u Računu dobiti i gubitka. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pristojbe u iznosu 1.065.840.376,00 kn, emitiranja promidžbenih usluga u iznosu 345.721.555,00 kn, od iznajmljivanja satelitskih kartica u iznosu 16.449.154,00 kn, te od drugih poslovnih prihoda u iznosu 109.631.689,00 kn, što čini 99,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 672.288.079,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 508.779.355,00 kn, amortizaciju u iznosu 145.836.784,00 kn, te druge troškove u iznosu 152.726.498,00 kn, koji čine 95,8% ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2008. HRT je imala 3 674 zaposlenika.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, te postupke javne nabave.

IV ČLANOVI PROGRAMSKOG VIJEĆA I RAVNATELJSTVA

1. Programsko vijeće:

Zdenko Ljevak	predsjednik od listopada 2005. do srpnja 2009.
Đuro Popijač	član od listopada 2007., predsjednik od srpnja do studenoga 2009.
Siniša Grgić	dopredsjednik od listopada 2007.
Hašim Bahtijari	član od listopada 2007.
Darinka Janjanin	član od listopada 2005.
Suzana Jašić	član od listopada 2005.
Želimir Mesarić	član od listopada 2005.
Zvonko Milas	član od prosinca 2008.
Ilija Rkman	član od listopada 2007.
Marina Škrabalo	član od listopada 2007.
Anja Šovagović-Despot	član od listopada 2007.

2. Ravnateljstvo:

Vanja Sutlić	glavni ravnatelj od 17. svibnja 2007. do 8. prosinca 2009.
Robert Šveb	član od 24. srpnja 2007. do 19. svibnja 2008.
Blago Markota	član od 20. svibnja 2008. do 8. prosinca 2009.
Davor Mezulić	član od 24. srpnja 2007. do 8. prosinca 2009.
Josip Guberina	član od 24. srpnja 2007. do 31. prosinca 2009.
Nikola Bonačić Krešić	član od 1. travnja 2007. do 23. srpnja 2008.
Vedran Begović	član od 24. srpnja 2008. do 31. ožujka 2009.
Tomislav Meštrović	član od 1. travnja 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKE ŽELJEZNICE CARGO D.O.O.

Zagreb, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2008.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/398

Urbroj: 613-01-02-10-6

Zagreb, 25. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HRVATSKE ŽELJEZNICE CARGO D.O.O., ZAGREB ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Hrvatske željeznice Cargo d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2009. do 25. ožujka 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vlada Republike Hrvatske donijela je u srpnju 2006. na temelju Zakona o podjeli trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. (Narodne novine 153/05), Odluku o podjeli trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. i Odluku o osnivanju trgovačkih društava: HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Cargo d.o.o., te HŽ Vuča vlakova d.o.o. Na temelju navedenog Zakona i Odluke Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2006., osnovano je trgovačko društvo HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o. (dalje u tekstu: društvo HŽ Holding), čiji temeljni kapital čine poslovni udjeli u navedena četiri trgovačka društva. Republika Hrvatska je jedini član tog društva. Odlukom o osnivanju trgovačkih društava iz srpnja 2006., Izjavom o osnivanju Društva iz kolovoza 2006., te izmjenama i dopunama spomenute Izjave, određeni su tvrtka i sjedište, predmet poslovanja, temeljni kapital, tijela, način njihova imenovanja i drugo. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u prosincu 2006., a temeljni kapital sastoji se od jednog temeljnog uloga u iznosu 340.983.000,00 kn.

Planom podjele društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. utvrđeno je da se poslovni udjel u ovisnim društvima AGIT d.o.o. i OV Održavanje vagona d.o.o. prenosi na Društvo.

Poslovanje Društva uređeno je Zakonom o željeznici (Narodne novine 123/03, 30/04, 79/07 i 75/09), te drugim zakonima i provedbenim propisima. Predmet poslovanja Društva su javni željeznički prijevoz, javni prijevoz tereta u domaćem i međunarodnom željezničkom i kombiniranom prometu, druge prateće djelatnosti u prijevozu, prekrcaj tereta na željezničkim kolodvorima i drugim mjestima, javni prijevoz tereta u domaćem i međunarodnom cestovnom prometu, usluge skladištenja, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, iznajmljivanje drugih kopnenih prijevoznih sredstava, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, usluge otpremništva, tehnički pregled vagona, pranje i čišćenje vagona, zastupanje stranih tvrtki, usluge manevriranja i ranžiranja, usluge vlakoprtnje - usluge pratećih teretnih vlakova za druge tvrtke, popravak i održavanje željezničkih vozila - manji popravci vagona drugih željeznica kao i budućih željezničkih operatera u Republici Hrvatskoj i druge djelatnosti.

Prema Izjavi o osnivanju tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava.

Unutarnje ustrojstvo, djelokrug i način rada unutarnjih ustrojstvenih jedinica, te sistematizacija radnih mjesta utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji Društva. Ustrojstvene jedinice Društva su: ured uprave, služba za ljudske resurse, pravne poslove i izobrazbu, odjel kontrolinga, služba za razvoj i logistiku, služba kontrole nad sigurnim tijekom prometa, poslovna područja prodaje, proizvodnje, tehničko vagonске djelatnosti i financija, glavne poslovnice Društva u Osijeku, Rijeci, Splitu, Pločama, Varaždinu, Vinkovcima, Zagrebu i Koprivnici, poslovnice Šibenik i Zadar, poslovnica Ogulin koja je ustrojena u okviru glavne poslovnice Rijeka, te područni centri ustrojeni u okviru glavnih poslovnica Društva. Koncem 2008. u Društvu je bilo 2 509 zaposlenika.

Upravu Društva u 2008. čine dva člana - predsjednik Uprave Zoran Popovac i član Uprave Jure Ćužić, a u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je direktor Zlatko Rogožar.

Financijski izvještaji

Prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07), Društvo je za 2008. sastavilo temeljne financijske izvještaje. Za 2008. sastavljeni su i konsolidirani financijski izvještaji za Društvo i društva u vlasništvu.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2008., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.013.437.104,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.076.255.423,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 62.818.319,00 kn. Skupština Društva donijela je u lipnju 2009. odluku o pokrivanju gubitka za 2008. kojom je utvrđeno da će se gubitak tekuće godine pokriti iz zadržane dobiti prethodnih godina u iznosu 16.343.991,00 kn, a razlika od 46.474.328,00 kn pokrit će se iz ostvarene dobiti narednih razdoblja.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, planiranje u povezanim društvima HŽ grupe obavlja se na jedinstven način uz sudjelovanje Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Planom poslovanja za 2008. povećani su rashodi u odnosu na prethodnu godinu, te je Društvo povećalo planirani iznos izvanrednih prihoda za više planirani iznos rashoda. Također, prema jedinstvenom načinu planiranja, drugi prihodi nisu planirani, nego samo izvanredni, a vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine i drugi poslovni rashodi planirani su u izvanrednim rashodima. Ostvarenje izvanrednih prihoda evidentirano je u drugim приходima, a ostvarenje izvanrednih rashoda je evidentirano na vrijednosnom usklađenju kratkotrajne imovine i drugim poslovnim rashodima.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim приходima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.042.840.000,00	1.001.843.915,00	96,1	98,9
1.1.	Prihodi od prodaje	948.100.000,00	922.716.820,00	97,3	91,0
1.1.1.	Prihodi od prijevoza robe	816.100.000,00	770.003.852,00	94,4	76,0
	- prijevoz u zemlji	150.200.000,00	153.509.316,00	102,2	15,1
	- prijevoz u inozemstvu	665.900.000,00	616.494.536,00	92,6	60,8
1.1.2.	Drugi prihodi od prijevoza	60.000.000,00	81.039.066,00	135,1	8,0
	- najam vagona	57.000.000,00	65.377.327,00	114,7	6,5
	- drugi prihodi od prijevoza	3.000.000,00	15.661.739,00	522,1	1,5
1.1.3.	Prihodi od drugih djelatnosti	51.000.000,00	51.740.285,00	101,5	5,1
	- usluge manevrista, tehničkog pregleda vagona i vlakoprtnje)	48.000.000,00	48.061.874,00	100,1	4,7
	- usluge špedicije i drugo	3.000.000,00	3.678.411,00	122,6	0,4
1.1.4.	Prihodi od prodaje robe i materijala	21.000.000,00	19.933.617,00	94,9	1,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	94.740.000,00	79.127.095,00	83,5	7,8
1.2.1.	Prihodi iz proračuna	80.740.000,00	60.374.019,00	74,8	5,9
1.2.2.	Prihodi od zakupa	14.000.000,00	10.799.824,00	77,1	1,1
1.2.3.	Drugi prihodi	-	7.953.252,09	-	0,8
2.	Financijski prihodi	7.600.000,00	11.593.188,62	152,5	1,1
3.	Izvanredni prihodi	52.541.000,00	-	-	-
	Ukupno	1.102.981.000,00	1.013.437.104,00	91,9	100,0

Vrijednosno značajniji izvori prihoda su od prijevoza robe u iznosu 770.003.852,00 kn. Ostvaruju se na temelju odredbi članka 34. Zakona o ugovorima o prijevozu u željezničkom prometu (Narodne novine 87/96), kojim je propisano da prijevozne troškove (naknada za prijevoz, dodatak na naknadu za prijevoz, te naknadu za posebne usluge) i druge troškove koji nastanu tijekom prijevoza plaća pošiljatelj prema tarifi koja se primjenjuje na dan zaključenja ugovora o prijevozu ili primatelj ako iskupi teretni list, a pošiljatelj nije preuzeo na sebe plaćanje troškova. Tarifa sadrži odredbe o općim prijevoznim uvjetima i donosi je uprava prijevoznika u željezničkom prometu na temelju odredbi članka 3. navedenog Zakona i javno se objavljuje.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 60.374.019,00 kn, a odnose se na prihod od aktiviranih novčanih sredstava državnog proračuna u visini obračunane amortizacije za sredstva po odgođenim prihodima u iznosu 41.773.610,00 kn, potpore za poticanje željezničkog kombiniranog prijevoza u iznosu 14.000.000,00 kn, te na zbrinjavanje viška zaposlenika u iznosu 4.600.409,00 kn. Odgođeni prihodi se evidentiraju na računu prihoda razdoblja za iznos obračunanih troškova amortizacije za dugotrajnu materijalnu imovinu koja je izgrađena i stavljena u upotrebu što je propisano odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 20. (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 148/99 i 2/00) i točkom 36. Odluke o računovodstvenim politikama.

Svi prihodi čije je udio značajan u ukupno ostvarenim prihodima ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Veća odstupanja odnose se na prihode čiji je udio u ukupnim prihodima 10,0%, a odnose se na druge prihode od prijevoza, usluge špedicije, prihode iz proračuna, prihode od zakupa i financijske prihode.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.087.205.000,00	1.053.923.521,00	96,9	97,9
1.1.	Materijalni rashodi	641.462.000,00	632.135.949,00	98,5	58,7
1.1.1.	Rashodi sirovina i materijala	24.712.000,00	13.840.125,00	56,0	1,3
1.1.2.	Rashodi prodane robe	19.400.000,00	18.614.265,00	95,9	1,7
1.1.3.	Drugi vanjski rashodi	597.350.000,00	599.681.559,00	100,4	55,7
1.2.	Rashodi za zaposlene	302.100.000,00	271.490.939,00	89,9	25,2
1.3.	Amortizacija	81.200.000,00	82.461.325,00	101,6	7,7
1.4.	Drugi rashodi	62.443.000,00	59.767.381,00	95,7	5,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	-	596.822,00	-	0,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	-	7.471.105,00	-	0,7
2.	Financijski rashodi	10.400.000,00	22.331.902,00	214,7	2,1
3.	Izvanredni rashodi	5.000.000,00	-	-	-
	Ukupno	1.102.605.000,00	1.076.255.423,00	97,6	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na druge vanjske rashode ostvarene u iznosu 599.681.559,00 kn. Odnose se na usluge prijevoza u iznosu 505.220.198,00 kn, usluge održavanja u iznosu 43.346.062,00 kn, te druge usluge u iznosu 51.115.299,00 kn. U okviru rashoda za usluge prijevoza vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge vuče u iznosu 441.000.000,00 kn, a ostvareni su na temelju Protokola za 2008. i Sporazuma iz ožujka 2009. između Društva i društva HŽ Vuča vlakova.

Svi značajniji rashodi ostvareni su u planiranim iznosima, dok se značajnija odstupanja od plana odnose na rashode čiji je udio u ukupnim rashodima manje značajan.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.679.883.295,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i kapitalu.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.635.973.115,00	1.679.883.295,00	102,7
1.	Dugotrajna imovina	1.367.529.075,00	1.298.135.834,00	94,9
2.	Kratkotrajna imovina	268.427.096,00	270.348.022,00	100,7
2.1.	Zalihe	14.273.719,00	15.857.833,00	111,1
2.2.	Potraživanja	216.086.267,00	229.950.566,00	106,4
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	550.397,00	394.349,00	71,6
2.4.	Novac u banci i blagajni	37.516.713,00	24.145.274,00	64,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	16.944,00	111.399.439,00	657.456,6
II.	Pasiva	1.635.973.115,00	1.679.883.295,00	102,7
1.	Kapital i pričuve	360.764.605,00	294.508.989,00	81,6
2.	Dugoročne obveze	226.682.549,00	201.455.249,00	88,9
3.	Kratkoročne obveze	270.562.452,00	325.195.744,00	120,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	777.963.509,00	858.723.313,00	110,4
	Izvanbilančni zapisi	626.917.752,00	918.665.165,00	146,5

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 111.399.439,00 kn, što je za 111.382.495,00 kn više u odnosu na stanje iskazano koncem 2007. Odnose se na troškove budućeg razdoblja u iznosu 1.098.611,00 kn, te obračunani prihod u iznosu 110.300.828,00 kn. Obračunani prihod u iznosu 110.300.828,00 kn odnosi se na udjele u povezanim društvima. Uprava društva HŽ Holding je u prosincu 2007. donijela odluku kojom je naloženo Društvu, te društvima HŽ Infrastruktura, HŽ Putnički prijevoz i HŽ Vuča vlakova donošenje odluka o prijenosu poslovnih udjela u svojim ovisnim društvima na društvo HŽ Holding. Uprava Društva je u siječnju 2008. donijela Odluke o prijenosu poslovnih udjela u društvima Radionice željezničkih vozila d.o.o., Čakovec; Remont željezničkih vozila d.o.o., Bjelovar i Remont i proizvodnja željezničkih vozila d.o.o., Slavonski Brod na društvo HŽ Holding, odnosno odlučeno je prenijeti poslovne udjele uz naknadu u visini računovodstvene vrijednosti udjela uz korekciju cijene ovisno o iznosu izdataka za poticajne otpremnine i Željeznički fond, te postignutu prodajnu cijenu. Također, u odlukama je navedeno da će konačno utvrđenu cijenu društvo HŽ Holding platiti nakon prodaje ovisnih društava i isplate izdataka za zbrinjavanje radnika. Predviđeno je donošenje Plana i programa privatizacije nakon prijenosa poslovnih udjela, a sredstva od prodaje spomenutih društava obvezno je koristiti namjenski za financiranje troška poticajnih otpremnina. Ugovori o prijenosu poslovnih udjela u navedenim trgovačkim društvima ovjereni su kod javnog bilježnika koncem siječnja 2008. Uprava društva HŽ Holding je u travnju 2008. donijela Program privatizacije društava Radionice željezničkih vozila d.o.o., Čakovec; Remont željezničkih vozila d.o.o., Bjelovar i Remont i proizvodnja željezničkih vozila d.o.o., Slavonski Brod. Poslovni udjeli preneseni su tijekom 2008., a Društvo ih je evidentiralo na računu udjeli u ovisnim društvima i računu potraživanja. Tijekom 2008. nije realizirana prodaja, te su u Bilanci za 2008. preneseni udjeli u iznosu 110.300.828,44 kn iskazani na poziciji plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2008. obavilo je društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga. Navedeno je da revizori nisu bili nazočni fizičkom popisu zaliha na dan 31. prosinca 2008., te da potraživanja od 15 povezanih društava i obveze prema navedenim društvima nisu usklađeni na temelju dobivenih potvrda od društava, pri čemu su, u usporedbi s dobivenim potvrdama, potraživanja više iskazana u iznosu 3.484.364,00 kn, a obveze iskazane manje u iznosu 4.239.839,00 kn. Prema revizorskom mišljenju, osim učinaka mogućih ispravaka koji bi mogli proizaći iz navedenih stavki, financijski izvještaji za 2008. prikazuju istinit i fer financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2008., te rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekomove. Također, navedeno je da su financijski izvještaji iskazani u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 140/06, 130/08, 137/08 i 29/09).

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Metodom uzorka provedena je provjera dokumentacije koja služi kao dokaz o nastalim poslovnim promjenama (ugovori, sporazumi, izvodi, računi, temeljnice, narudžbenice, zapisnici i druga dokumentacija), te načina evidentiranja poslovnih događaja uvažavajući značajnost pozicija koje su predmet provjere. Za vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima obavljeno je detaljno testiranje, a vrijednosno manje značajne stavke testirane su putem uzorka. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Primjenom analitičkih postupaka obavljena je analiza značajnih pokazatelja, omjera i trendova, te odstupanja od planiranih veličina. Obavljena je usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja negativnih tendencija koje ukazuju na područja rizika. Provjerena je računska točnost izvornih dokumenata i računovodstvenih evidencija. Pribavljena su obrazloženja i potvrde odgovornih osoba za informacije zabilježene u računovodstvenim i drugim evidencijama. Obavljeno je više razgovora s direktorima organizacijskih jedinica, te drugim zaposlenicima odgovornim za pojedina poslovna područja.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijski sustav, financijski izvještaji, planiranje, popis imovine i obveza, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi, dugotrajna i kratkotrajna imovina, obračunani troškovi tekuće godine, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, popis imovine i obveza, imovinu u pripremi, odgođeno plaćanje troškova i prihode budućih razdoblja, prihode od prijevoza robe, prihode od obavljanja usluga tehničkog pregleda vagona i manevrista, prihode od prodaje vagona, naknade troškova za zaposlene, rashode za najam vozila, rashode za održavanje vagona, rashode za održavanje zgrada, rashode za usluge pripravnosti, dežurstva i intervencije, modernizaciju vagona, te nabavu rezervnog materijala.

1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola Društva obuhvaća postupke i metode koji su opisani unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2008. primjenjivani su sljedeći unutarnji akti: Pravilnik o radu, Pravilnik o popisu sredstava, tražbina i obveza, Računovodstvene i Financijske politike, Pravilnik o blagajničkom i računovodstvenom poslovanju na željezničkim kolodvorima, Upute o kolanju službene dokumentacije, Upute o postupku izrade i zaključivanja ugovora, Upute za nabavu materijala i sitnog inventara za gotovinu (ručna kupnja) i drugi akti. Društvo je početkom 2009. donijelo Uputu o postupanju s dokumentima, te Pravilnik o radu interne revizije.

Slabosti utvrđene kod planiranja, računovodstvenog poslovanja, popisa imovine i obveza, prihoda od prijevoza robe, prihoda od prodaje vagona, rashoda za održavanje zgrada, rashoda za najam vozila, naknada troškova za zaposlene, imovine u pripremi, te ulaganja u dugotrajnu imovinu u većem su dijelu posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi učinkovitog poslovanja i sprječavanja nepravilnosti.

- 1.2. *Društvo prihvaća prijedlog i obrazlaže da su od osnivanja 1. siječnja 2007. započeli s prilagodbom promijenjenim uvjetima poslovanja, odnosno s prilagodbom starih akata, pravilnika i uputa, te donošenje novih kako bi mogli provoditi kontrolu sustava. Nadalje, kontinuirano se poduzimaju nove aktivnosti oko jačanja sustava unutarnjih kontrola putem interne revizije, odgovornosti nadređenih zaposlenika, jačanjem nadzora radne i tehnološke discipline koje su uvedene odlukama Uprave početkom 2009., donošenjem uputa, uvođenjem novog informatičkog sustava i drugo. Koncem 2009. donesen je Akcijski plan za provođenje antikorupcijskih mjera, te Uputa o provođenju radne i tehnološke discipline.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i Računovodstvenim politikama. Ustrojene su osnovne i pomoćne poslovne knjige.

- Planiranje

Poslovni plan za 2008. donesen je u lipnju 2008. Sadrži pregled poslovnih ciljeva, plan prijevoza po vrstama prometa, plan prihoda i cijena od prijevoza robe, plan prijevoznih kapaciteta, plan prihoda iz državnog proračuna, plan zaposlenih, plan investicija, te plan rashoda po kreditu za nabavu vagona. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.102.981.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 1.102.605.000,00 kn. Poslovni plan za 2008. trebalo je donijeti koncem 2007.

Plan investicija je sastavni dio plana poslovanja Društva. Planom investicija planirani su rashodi u iznosu 284.000.000,00 kn, od čega za nabavu novih vagona 160.000.000,00 kn, te za modernizaciju vagona 124.000.000,00 kn. Iz državnog proračuna osigurano je 45.000.000,00 kn za nabavu novih vagona, te 100.000.000,00 kn za modernizaciju. Planom investicija je utvrđeno kako za razliku u visini planiranih sredstava i osiguranih sredstava iz državnog proračuna u iznosu 139.000.000,00 kn nisu osigurani izvori financiranja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, planirana ulaganja u vagone nisu ostvarena, jer nisu doznačena sredstva iz državnog proračuna. Nadalje, planirana ulaganja u preostalu dugotrajnu imovinu se osiguravaju iz tekućeg poslovanja, a nisu ostvarena, jer nije bilo dovoljno financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže poslovni plan donijeti prije početka poslovne godine na koju se odnosi, te planirati rashode za koje su osigurani izvori financiranja.

- Računovodstveno poslovanje

Poslovne knjige vođene su uredno, osim što se u pojedinim slučajevima kod prodaje vagona poslovne promjene ne evidentiraju u vrijeme nastanka poslovnog događaja, rashodi za uređenje zgrade nisu evidentirani u okviru računa dugotrajne materijalne imovine, a vozila u operativnom najmu nisu evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji.

Prema evidencijama Službe za tehnički pregled vagona iz studenoga 2009., na temelju zapisnika o primopredaji vagona jednom trgovačkom društvu tijekom 2008. predana su 174 vagona, a prema analitičkim evidencijama Službe računovodstva rashodovano je i isknjiženo iz poslovnih knjiga 345 vagona. Iz navedenog proizlazi da su vagoni ostali evidentirani u poslovnim knjigama i nakon prodaje, što nije u skladu s odredbom članka 5. stavak 2. Zakona o računovodstvu, kojim je propisano da se knjigovodstvena isprava sastavlja na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, osim onih isprava koje se sastavljaju u računovodstvu obveznika primjene Zakona.

Rashodi za uređenje zgrade ostvareni u vrijednosti 198.649,00 kn evidentirani su u okviru računa održavanja, umjesto računa dugotrajne materijalne imovine.

Rashodi za najam vozila ostvareni su u vrijednosti 524.756,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama, imovina uzeta u operativni najam ne evidentira se u poslovnim knjigama kao imovina u vlasništvu nego u izvanbilančnoj evidenciji, a za iznos najma terete se rashodi u skladu s ugovorom o najmu. Društvo nije postupilo u skladu s navedenim politikama, jer vozila u operativnom najmu nisu evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Predlaže imovinu uzetu u operativni najam evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s Računovodstvenim politikama i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

- Popis imovine i obveza

Odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu propisana je obveza popisa imovine i obveza. Društvo je uredilo popis imovine i obveza Pravilnikom o popisu sredstava, tražbina i obveza. U travnju 2009. Uprava je donijela Odluku o usvajanju završnog izvješća o obavljenom popisu za 2008. Za utvrđene viškove, manjkove kao i rashodovanje imovine donesene su odluke o knjiženju i provedene su u poslovnim knjigama.

Ukupna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u Bilanci u vrijednosti 1.679.883.295,00 kn. Knjigovodstvena vrijednost vagona na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 1.187.063.964,00 kn. Popis vagona nije obavljen, nego su u popisne liste preuzeti podaci iz evidencija Službe za održavanje teretnih vagona. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Također, poduzetnik koji provodi popis imovine i obveza tijekom poslovne godine, dužan je na kraju poslovne godine s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Evidencije o broju vagona Službe za održavanje teretnih vagona nisu usklađene s analitičkim evidencijama o broju vagona. Prema podacima Službe za održavanje teretnih vagona, u voznom parku na dan 31. prosinca 2008. evidentirano je 6 632 vagona od kojih su raspoloživa 5 826, a 806 se nalazi na nedostupnim područjima, a prema analitičkim evidencijama evidentirano je 6 007 vagona.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Imovina u pripremi

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.298.135.834,00 kn. Odnosi se na vagone u iznosu 1.187.063.964,00 kn, građevinske objekte u iznosu 27.871.194,00 kn, osnivačke uloge u društvima u pretežitom vlasništvu u iznosu 19.709.838,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 44.868.956,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 15.401.806,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 2.513.851,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 296.229,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u iznosu 250.824,00 kn, ulaganja u poduzeća sa sudjelujućim interesom u iznosu 116.202,00 kn, zemljište u iznosu 36.466,00 kn, drugu materijalnu imovinu u iznosu 2.284,00 kn, te projektnu i drugu dokumentaciju u iznosu 4.220,00 kn.

Koncem godine vrijednost imovine u pripremi iznosila je 44.868.956,00 kn. Vrijednosno značajniji iznos iskazan je na početku i na koncu godine u vrijednosti 38.072.866,00 kn i odnosi se na praonicu teretnih vagona. Do dana obavljanja revizije, zgrada nije predana na korištenje.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, radovi na zgradi, odnosno praonici teretnih vagona u Slavanskom Brodu započeli su prije restrukturiranja društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o., a podjelom su pripali Društvu (1. siječanj 2007.), te su evidentirani na računu investicija u tijeku, jer je uočen velik broj nedostataka na opremi i zgradi, kao i pri samom načinu vođenja investicije. Društvo, odnosno Služba za razvoj i logistiku nije preuzela praonicu, niti posjeduje dokumentaciju vezanu uz investiciju. Voditelj investicije bilo je društvo HŽ Infrastruktura. U travnju 2008. dogovoreno je da će dodatne troškove koji su se pojavili kao posljedica propusta tehničke i projektne dokumentacije preuzeti društvo HŽ Infrastruktura. U listopadu 2009. zatražena je dokumentacija vezana uz investiciju.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s društvom HŽ Infrastruktura poduzeti mjere radi otklanjanja nedostataka kako bi se objekt mogao staviti u uporabu.

- Obračunani troškovi tekuće godine

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 858.723.313,00 kn. Odnose se na državne potpore vezane za dugotrajnu materijalnu imovinu, odnosno za modernizaciju i nabavu željezničkih vozila u iznosu 836.811.003,00 kn, obračunane troškove tekuće godine u iznosu 20.968.914,00 kn, troškove ulaganja u skladište u iznosu 868.630,00 kn i obračun tečajnih razlika po kreditima u iznosu 74.766,00 kn.

Obračunani troškovi tekuće godine odnose se na obračunane penale za kašnjenja u isporukama vagona u iznosu 18.721.364,00 kn, te obeštećenje zbog isključenja vagona u iznosu 2.247.550,00 kn. Društvo je u 2003. zaključilo ugovor za isporuku 320 vagona, a u 2006. za isporuku 300 vagona. Ugovorima je određeno ako dobavljač ne održi ugovorene rokove, naručitelj (Društvo) ima pravo naplate ugovorne kazne i to 0,3% vrijednosti pojedinog vagona, po svakom započetom tjednu kašnjenja, a ukupni iznos ugovorne kazne za svaki pojedini vagon ne može biti veći od 7,0% ugovorene vrijednosti vagona prema ugovoru iz 2003., odnosno od 5,0% ugovorene vrijednosti vagona prema ugovoru iz 2006.

Društvo je u prosincu 2008. poslalo dopis dobavljaču, odnosno opomenu pred prisilnu naplatu. Do dana obavljanja revizije nije naplaćena ugovorna kazna.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje za naplatu ugovorne kazne.

- 2.2. *Društvo prihvaća prijedlog i obrazlaže da poduzima mjere za pravovremeno planiranje i navodi da zbog različitog načina financiranja, odnosno iz sredstva državnog proračuna u cijelosti, djelomično ili samo kod financiranja investicija, te zbog tehnološke i financijske ovisnosti povezanih društava, planiranje zahtijeva jedinstven način uz uvažavanje različitosti. S obzirom da je državni proračun glavni izvor financiranja, a donesen je u ožujku 2008., Društvo je moglo započeti postupak donošenja poslovnih planova nakon donošenja državnog proračuna, uz usuglašavanja povezanih društava i Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Društvo prihvaća nalog za pravovremeno evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama te provodi ispravna knjiženja. Obrazlaže da kod prodaje vagona dolazi do vremenske neusuglašenosti knjiženja i nastanka poslovne promjene zato što zapisnik o primopredaji nije dokument za knjiženje poslovne promjene, nego izlazni račun, koji stručne službe dostavljaju računovodstvu i na temelju kojeg se vagoni isknjižavaju iz evidencija. Nadalje, navodi da će ispravno evidentirati račune koji sadrže nabavu imovine i usluge održavanja, a imovina uzeta u najam evidentirana je u izvanbilančnoj evidenciji. Društvo prihvaća nalog o popisu imovine i navodi da je 25. studenoga 2009. započeo popis imovine, odnosno popis teretnih i putničkih vagona zajedno s društvom HŽ Putnički prijevoz i uz suglasnost društva HŽ Infrastruktura. Popis je završen u 2010. i u tijeku je usuglašavanje vagona koji su evidentirani u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Društvo prihvaća prijedlog uklanjanja nedostataka i stavljanja objekta u uporabu, te napominje da su uklonjeni nedostaci i dobivena uporabna dozvola, a nakon ovjere okončane situacije za završetak građevinskih radova objekt će se staviti u uporabu do lipnja 2010. Društvo prihvaća prijedlog za naplatu ugovorne kazne i obrazlaže da su ugovorne kazne i penali nastali zbog kašnjenja u isporukama i obeštećenja zbog isključenja iz prometa na temelju ugovora o proizvodnji vagona zaključenih u 2003. i 2006. Nadalje, ugovore je zaključilo društvo HŽ Hrvatske željeznice, a ne Društvo kojem su diobenom bilancom pripale obveze i potraživanja iz ugovora, te je odlučeno poduzeti radnje za naplatu penala i kazna dogovorom, bez prisilne naplate. Bilo je naznaka o postizanju dogovora uz obostrano odustajanje u dijelu obračunatih naknada, ali dogovor nije postignut. U slučaju ne postizanja dogovora, predložiti će se rješenje spora arbitražom po pravilniku Hrvatske gospodarske komore.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 1.093.981.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.013.437.104,00 kn. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.001.843.915,00 kn, te financijske prihode u iznosu 11.593.189,00 kn. Poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu 922.716.820,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 79.127.096,00 kn.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od prijevoza robe u iznosu 770.003.852,00 kn, druge prihoda od prijevoza robe u iznosu 81.039.066,00 kn, prihode od drugih (sporednih) djelatnosti u iznosu 51.740.285,00 kn, te prihode od prodaje robe i materijala u iznosu 19.933.617,00 kn.

- Prihodi od prijevoza robe

Prihodi od prijevoza robe ostvareni u iznosu 770.003.852,00 kn odnose se na prihode od prijevoza robe u unutarnjem prometu u iznosu 153.509.316,00 kn i međunarodnom prometu u iznosu 616.494.536,00 kn.

Odredbom članka 4. Zakona o ugovorima o prijevozu u željezničkom prometu, propisano je, da je tarifa skup podzakonskih propisa, odredbi, pokazatelja uvjeta i cjenika koji zajedno sa Zakonom čine jedinstveni materijalni propis u području željezničkog prijevoza. Tarifu donosi uprava prijevoznika u željezničkom prometu na temelju članka 3. navedenog Zakona i javno se objavljuje. Politikom prodaje za 2008. određen je način na koji će se realizirati strateški ciljevi iz poslovnog plana za 2008., rast obujma prijevoza, prihoda, profitabilnost, te smanjenje troškova poslovanja, a nisu utvrđeni kriteriji za odobravanje dogovorenih cijena (povlastica), već se posebno ugovaraju za svaki pojedini ugovor. Prihodi od prijevoza robe ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora s korisnicima željezničkog prijevoza, a korisničke tarife, koje sadržavaju cijene prijevoza te druge uvjete prijevoza, čine prilog ugovorima i zaključuju se nakon prihvaćanja ponude od strane korisnika prijevoza. Korisničkim tarifama regulira se područje valjanosti, roba, dogovorena cijena (povlastica), obračun i plaćanje, te druge odredbe.

Tijekom 2008. Cjenik usluga, koji je sastavni dio tarife, primjenjivao se kod manjeg broja korisnika prijevoza i to za izvanredne i manje pošiljke, a većim dijelom su primjenjivane dogovorene cijene (povlastice), koje su odobravane korisnicima prijevoza, neovisno o iznosu stimulacije za usmjeravanje roba na željeznicu. Na temelju ugovora o prijevozu odobrene su i isplaćene stimulacije za prijevoznike koji usmjeravaju robu na prijevoz željeznicom u 2008. u iznosu 11.415.741,00 kn. Prihodi i rashodi teretnog prijevoza prate se prema prugama, vlakovima i vrsti vuče. Korisnici prijevoza, prema odredbama ugovora, dostavljali su zadužnice kao sredstva osiguranja plaćanja.

Društvo nema evidencije iz kojih bi bilo vidljivo koji dio prihoda se ostvaruje na temelju ugovora primjenom cjenika tarife, a koji dio na temelju ugovora primjenom dogovorenih cijena (povlastica), te ne radi analizu usporedbe iz koje bi bilo vidljivo podmiruje li prodajna cijena uz primjenu povlastica cijenu koštanja prijevoza.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Društva, povlastice - razina cijena, odnosno kriteriji za odobravanje dogovorenih cijena ovise o planu poslovanja, ciljevima, planiranim fizičkim i financijskim pokazateljima postavljenim planom. Cijene prijevoza nalaze se u Cjeniku usluga. Na osnovi određene komercijalne povlastice izračunava se cijena za pojedinog korisnika, robu i relaciju prijevoza. Nadalje, navodi se da su cijene prijevoza navedene u Cjeniku usluga tržišno neadekvatne. Kako realizacija prijevoza po ovim cijenama u današnjim uvjetima konkurencije nije moguća, cijene se na tržišnim principima korigiraju prema određenim komercijalnim povlasticama.

Visina komercijalne povlastice, odnosno razina cijena za pojedinog korisnika i konkretan prijevoz razlikuje se prema važnosti korisnika, količinama roba koje je u proteklom razdoblju prevezao željeznicom, prema njegovoj financijskoj disciplini, prema tome je li ujedno korisnik i dobavljač roba i usluga za Društvo ili povezana društva.

Korisnici se diferenciraju i po tome otpremaju li robu povoljnijim prijevoznim putem za Društvo, skreću li robu s konkurentskih prometnih pravaca - koridora ili s drugih grana prijevoza. Visina cijena odnosno stupanj povlastice ovisi i o vrijednosti robe na krajnjem tržištu - visokovrijedne robe s većom cijenom na tržištu podnose veće troškove prijevoza od masovnih nisko tarifnih roba. Također, obrazloženo je da su Politikom prodaje za 2008. predviđene i dodatne komercijalne mjere koje stimuliraju korisnike prijevoza za preusmjeravanje na željeznički prijevoz velikih količina robe.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije ostvarivanja iznosa povlastica, odnosno prilagoditi cijene prijevoza tržišnim uvjetima, ustrojiti evidencije prihoda prema tarifama i prema dogovorenim cijenama (povlasticama), te analizu usporedbe iz koje bi bilo vidljivo podmiruje li prodajna cijena uz primjenu povlastica cijenu koštanja prijevoza.

- Prihodi od drugih djelatnosti

Prihodi od drugih (sporednih) djelatnosti ostvareni su u iznosu 51.740.285,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 48.061.874,00 kn odnose se na prihode od obavljanja usluga manevrista, tehničkog pregleda vagona i vlakoprtnje. Za obavljanje navedenih usluga zaključen je Protokol s povezanim društvom HŽ Putnički prijevoz koncem travnja 2008. Protokolom je određeno da Društvo pruža usluge na temelju ugovora iz 2007., a do donošenja Poslovnog plana za 2008., odnosno najduže do 30. lipnja 2008. Nakon donošenja Poslovnog plana za 2008. predviđeno je uskladiti cijene i obračun s utvrđenim planskim vrijednostima kroz povećanje, odnosno smanjenje prvog sljedećeg računa ispostavljenog po donošenju plana. Od siječnja do lipnja 2008. računi za navedene usluge su ispostavljeni u skladu s Protokolom, a od srpnja do prosinca prema planu za 2008. U veljači 2009. zaključen je ugovor za obavljanje usluga tehničkog pregleda putničkih vagona i vlakova i ugovor za obavljanje usluga manevarskog rada i pripreme vagona i vlakova za promet za razdoblje od siječnja do prosinca 2008.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno zaključiti ugovore prije početka razdoblja na koje se odnose usluge.

- Prihodi od prodaje robe i materijala

Prihodi od prodaje robe i materijala ostvareni su u iznosu 19.933.617,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje rezervnih dijelova i drugog materijala sa skladišta u iznosu 15.247.677,00 kn, prihode od prodaje povezanim društvima u iznosu 3.392.037,00 kn, te prihode od prodaje vagona u iznosu 1.293.903,00 kn.

Prihodi od prodaje vagona ostvareni su na temelju Sporazuma iz siječnja 2002. na razdoblje pet godina između društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. i jednog trgovačkog društva, ugovora o prodaji 3 300 vagona iz veljače 2002., Protokola potpisanog u studenom 2005., dodatka Sporazumu iz svibnja 2006. na razdoblje pet godina, jedanaest dodataka, te ugovora o prodaji iz srpnja 2008.

Ugovor o prodaji 47 vagona iz srpnja 2008., čija je knjigovodstvena vrijednost 1.568.441,00 kn, zaključen je u iznosu 597.000,00 kn, što je za 971.441,00 kn manje od knjigovodstvene vrijednosti.

Uputama o rashodovanju, kasaciji i prodaji osnovnih sredstava iz kolovoza 1991., određeno je da pri prodaji osnovnih sredstava treba postići prodajnu vrijednost veću od njihove knjigovodstvene vrijednosti, uvećane za troškove prodaje, što prethodno opisanim ugovorom nije ostvareno. Od početka prodaje odnosno od 2002., do vremena obuhvaćenog revizijom (prosinac 2009.) pri prodaji vagona obračunavane su cijene po kilogramu određene ugovorom iz 2002., protokolom iz 2005. i na temelju njih zaključenih ugovora i dodataka ugovora. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, prijedlog za rashodovanje imovine (vagona) predlaže stručno povjerenstvo tehničkih službi. Osnovni kriterij za ocjenu je komercijalna isplativost ulaganja u popravak i osposobljavanje predmetnih vagona za redovni željeznički promet, jer se u pravilu radi o vagonima starijih godišta gradnje, zastarjele tehničke konstrukcije i lošeg općeg tehničkog stanja. Spomenuti vagoni u većini slučajeva nemaju knjigovodstvenu vrijednost, uz odgovarajuće iznimke kad se radi o teže oštećenim vagonima koje se ne isplati popravljati. Cijene po kilogramu rashodovanih vagona su bile tržišne u vrijeme zaključenja ugovora, a iste su na temelju traženja društva Hrvatske željeznice korigirane (povećane) tijekom 2005. i od tada su nepromijenjene.

Državni ured za reviziju je mišljenja da nije opravdano dugoročno zaključivanje ugovora o prodaji otpisanih vagona i opreme predviđene za kasaciju radi promjenjivih uvjeta na tržištu, te da prije prodaje vagona treba procijeniti vrijednosti po kojoj se mogu prodati i izraditi analizu opravdanosti prodaje.

- 3.2. *Društvo prihvaća prijedlog utvrđivanja kriterija za ostvarivanje povlastica, prilagođavanja cijene prijevoza tržišnim uvjetima, praćenja i evidentiranja prihoda prema tarifama i cijenama iz prodajnih politika i navodi da će sve biti omogućeno tijekom 2011., nakon uvođenja informatizacijskog sustava (SAP-ERP) koje je u tijeku. Nadalje, u prodajnoj politici za 2010. definirana je problematika refakcija, odnosno stimulacija za usmjeravanje prijevoza na željeznicu.*

Društvo prihvaća prijedlog za pravodobno zaključivanje ugovora uz obrazloženje da je planiranje usluga povezanih društava započelo Smjernicama poslovnog planiranja polovicom 2007., odnosno Društvo je pokrenulo aktivnosti oko donošenja poslovnog plana do kraja godine za iduću godinu, ali državni proračun je donesen u ožujku, nakon čega je slijedilo usuglašavanje poslovnih planova povezanih društava, te poslovni planovi nisu pravodobno doneseni.

Društvo prihvaća mišljenje revizije o neopravdanosti dugoročnog zaključivanja ugovora o prodaji otpisanih vagona te navodi da je Sporazum o poslovnoj suradnji zaključen 2002. s trgovačkim društvom koje je specijalizirano za zbrinjavanje otpadnih materijala. Nadalje, Sporazum je podržala Vlada Republike Hrvatske s obzirom da se radilo o ulaganju u nerazvijene krajeve (Knin, Kistanje) i zbrinjavanju odgovarajućeg broja zaposlenika društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. koji su bili proglašeni tehnološkim viškom, a prije prodaje vagona vršila se analiza opravdanosti njihovih popravaka, te prodaja 47 vagona nije obavljena po kg starog željeza, nego su prodavani cijeli vagoni i prodajom su dobivena veća financijska sredstva.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 1.102.605.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.076.255.423,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.053.923.521,00 kn, te financijske rashode u iznosu 22.331.902,00 kn. Poslovni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 632.135.949,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 271.490.939,00 kn, amortizaciju u iznosu 82.461.325,00 kn, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 596.822,00 kn, druge rashode u iznosu 59.767.381,00 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 7.471.105,00 kn. Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 632.135.949,00 kn. Odnose se na rashode za sirovine i materijal u iznosu 13.840.125,00 kn, rashode za prodanu robu u iznosu 18.614.265,00 kn, te druge vanjske rashode u iznosu 599.681.559,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na druge rashode i rashode za najam vozila.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 59.767.381,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 27.104.127,00 kn, rashode za usluge povezanim društvima u iznosu 11.802.500,00 kn, poreze u iznosu 9.864.609,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 3.806.211,00 kn, bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu 2.121.480,00 kn, rashode za obuku i izobrazbu u iznosu 1.441.214,00 kn, rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 986.290,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 772.330,00 kn, reprezentaciju u iznosu 178.127,00 kn, premije osiguranja u iznosu 152.022,00 kn, te druge troškove u iznosu 1.538.471,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima ostvareni su rashodi prijevoza na posao i s posla u iznosu 8.919.694,00 kn, te naknade za prijeđene kilometre u iznosu 2.529.586,00 kn. Pravo i način obračuna rashoda za zaposlene utvrđeni su odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora.

Troškovi prijevoza na posao i s posla ostvareni su u iznosu 8.919.694,00 kn. Na temelju odredbi članka 114. Pravilnika o radu i članka 152. Kolektivnog ugovora, zaposlenici Društva imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu koji odgovara cijeni mjesečne pokazne karte za gradski prijevoz prema sjedištu Društva. Nadalje, određeno je, ako je mjesto prebivališta i mjesto rada radnika povezano željeznicom, poslodavac će radniku osigurati besplatan prijevoz vlakom. Pravo na besplatni prijevoz vlakom određen je i odredbama Pravilnika o prijevoznim povlasticama radnika Hrvatskih željeznica iz 2001. Tijekom 2008. svim zaposlenicima i članovima uprave isplaćivana je naknada za prijevoz na posao i s posla u iznosu 290,00 kn mjesečno. Društvo ne raspolaže s podacima o broju zaposlenika koji koriste pravo na besplatan prijevoz vlakom. Prema pisanom obrazloženju Društvo ne raspolaže s podatkom o broju izdanih karata za besplatan prijevoz svojih zaposlenika, jer su karte izdavali zaposlenici u društvu Hrvatske željeznice, koji su nakon podjele raspoređeni u društva HŽ Infrastruktura, HŽ Putnički prijevoz, HŽ Vuča vlakova, dok u Društvo nije raspoređen ni jedan zaposlenik za vozne povlastice, a karte su se izdavale zaposlenicima na području cijele Republike Hrvatske. Nadalje, obrazlaže se kako se karte za besplatan prijevoz nisu naplaćivale niti se naplaćuju, a kako Društvo nije neposredno izdavalo navedene karte, nije moglo ni voditi njihovu evidenciju za 2008.

Obavljanje poslova vezanih uz vozne povlastice zaposlenika, Društvo je preuzelo koncem 2008. za tekuću 2009., ali u 2009. nisu u upotrebi nove povlaštene karte nego su odlukama HŽ Putničkog prijevoza produžavane stare. Nadalje, predsjednik i član Uprave su tijekom 2008., na temelju Odluke o uvjetima korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe i o načinu utvrđivanja plaće u naravi za njihovo korištenje, te na temelju ugovora o radu koristili službena vozila od nula do 24 sata.

Rashodi za naknadu za prijeđene kilometre ostvareni su u iznosu 2.529.586,00 kn, a odnose se na naknadu troškova za putovanje osoblja vlaka u okviru radnog vremena (manevristi, skretničari, vlakoprtnja). Odredbama članka 147. Kolektivnog ugovora, određeno je da se navedena naknada obračunava prema vremenu provedenom na putu. Naknada po satu utvrđena je u iznosu 6,25 kn (puna dnevnicu bez noćenja, podijeljeno s 24 sata) pomnožena s prijeđenim kilometrima.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate naknade troškova za kilometražu s obzirom da su manevristi, skretničari i vlakoprtnitelji zaposlenici Društva i da svoje poslove obavljaju u redovnom radnom vremenu.

Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da treba uskladiti interne akte s odredbama Kolektivnog ugovora, kako se zaposlenicima koji za dolazak i odlazak s posla koriste pravo na besplatan prijevoz vlakom, te predsjedniku i članovima Uprave Društva koji koriste službena vozila 24 sata, ne bi isplaćivala naknada prijevoza na posao i s posla.

- Rashodi za najam vozila

Rashodi za najam vozila ostvareni su u iznosu 524.756,00 kn. Društvo je koncem 2008. koristilo ukupno 38 osobnih i teretnih vozila, od čega 24 u operativnom najmu, 13 u vlasništvu, a jedno u financijskom najmu.

U siječnju 2008. Društvo je donijelo odluku o početku postupka javne nabave, uz primjenu otvorenog postupka za nabavu sedam kombi i dva osobna vozila putem operativnog najma. Poziv za nadmetanje objavljen je u elektroničkom oglasniku javne nabave, sastavljen je zapisnik o javnom otvaranju ponuda, zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, te je donesena odluka o odabiru. U lipnju 2008. s odabranim ponuditeljem zaključeni su pojedinačni ugovori u skladu s ponudom. Ukupna nabavna vrijednost vozila (troškovi obrade kredita i mjesečni najam) iznosila je 140.004,68 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost ili 170.583,68 EUR, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je vrijeme trajanja najma 60 mjeseci, odnosno do lipnja 2013., nakon čega se vozila vraćaju davatelju, te mjesečna najamnina za kombi vozila u vrijednosti 241,12 EUR, a za osobno vozilo u vrijednosti 314,32 EUR u kunsnoj protuvrijednosti na dan uplate na temelju prodajnog tečaja poslovne banke. Obavijesti o zaključenim ugovorima objavljene su u elektroničkom oglasniku javne nabave. Prije nabave vozila Društvo nije razmotrilo druge mogućnosti nabave (kupnja na kredit, financijski najam, zamjena staro za novo).

Državni ured za reviziju predlaže prije nabave vozila napraviti analizu i razmotriti mogućnosti nabave, te donijeti odluku o najpovoljnijem načinu financiranja nabave vozila.

- 4.2. *Društvo prihvaća mišljenje u vezi usklađivanja internih akata s odredbama Kolektivnog ugovora i obrazlaže da su Kolektivnim ugovorom utvrđena određena prava zaposlenika u dogovoru sa Sindikatima s pravom na pregovore, te se u slučaju povoljnijeg prava reguliranog Kolektivnim ugovorom primjenjuje pravo iz Kolektivnog ugovora. Nadalje, primjena Kolektivnog ugovora za Društvo je produljena do konca lipnja 2010. i napravljene su pripremne radnje za početak pregovora u kojima će nastojati riješiti i pitanje naknade zaposlenika za prijevoz na posao i s posla. S obzirom na novu regulativu voznih povlastica od strane društva HŽ Putnički prijevoz i naplatu karte za besplatan prijevoz željeznicom, Društvo će u pregovorima tražiti da se pravo zaposlenika na naknadu ograniči na način da zaposlenici ostvaruju ili novčanu naknadu u visini cijene pokazne karte u sjedištu Društva ili kartu za besplatan prijevoz željeznicom. Do zaključivanja kolektivnih pregovora i potpisivanja novog Društvo mora primjenjivati stari Kolektivni ugovor. Društvo prihvaća prijedlog za preispitivanjem opravdanosti naknada za kilometražu i obrazlaže da je naknada za prijeđene kilometre regulirana odredbama članka 147. Kolektivnog ugovora i može se mijenjati samo pregovorima. Naknada za prijeđene kilometre isključuje naknade za službeno putovanje, a isplaćivana je i prethodnih godina. Nadalje, Društvo će u cilju smanjenja rashoda kroz kolektivne pregovore nastojati ne ugovoriti naknadu za prijeđene kilometre, a do zaključivanja novog Kolektivnog ugovora Društvo mora primjenjivati navedenu odredbu. Društvo prihvaća prijedlog i navodi da će ubuduće raditi analize za nabavu vozila, te razmotriti i druge mogućnosti kako bi donijeli odluku o najpovoljnijem financiranju.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Uprava društva HŽ Holding je u travnju 2008. donijela Odluku o provođenju postupaka nabave zajedničkih roba, usluga i ustupanja radova za potrebe društva HŽ Holding i četiri povezana društva. Zajedničke robe, usluge i ustupanje radova koje društvo HŽ Holding na temelju spomenute Odluke nabavlja za potrebe povezanih društava, isporučuju se povezanim društvima, a vrijednost nabavljene robe, usluga i ustupljenih radova evidentira se u poslovnim knjigama povezanih društava. Društvo HŽ Holding je u ožujku 2009., dostavilo Uredu za javnu nabavu Izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. sastavljen je u okviru Poslovnog plana za 2008. koji je Uprava Društva prihvatila u svibnju 2009., a do svibnja se primjenjivao okvirni plan. Tijekom 2008., nabavljeno je usluga, roba i radova u vrijednosti 150.089.038,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi za održavanje zgrada nabavljeni su u skladu s Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02), ali nisu zaključeni ugovori. Nadalje, kod rashoda za održavanje vagona, usluga pomoćnih vlakova, nabave kočionih umetaka, te modernizacije vagona ugovori su zaključeni nakon razdoblja u kojem su usluge obavljene i robe isporučene.

Za radove na održavanju zgrada u vrijednosti 853.792,00 kn provedeni su postupci u 2007. na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Radovi su obavljani na temelju narudžbenica koje su bile u skladu s ponudama. Na temelju Odluke o provođenju postupaka nabave zajedničkih roba, usluga i ustupanja radova, Društvo može ispostaviti narudžbenicu ukoliko ocijeni da su nastupile okolnosti zbog kojih zaključenje ugovora s odabranim ponuditeljima ne bi bilo svrsishodno, može odobriti odluke o prihvaćanju zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda, a narudžbenica se ispostavlja na temelju odabrane ponude koja je sastavni dio narudžbenice i ima sve bitne elemente koje sadrži ugovor o javnoj nabavi.

Za radove u vrijednosti 853.792,00 kn Društvo nije zaključivalo ugovore, što nije u skladu s odredbama članka 2. stavak 1. točka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08) kojima je propisano da je ugovor o javnoj nabavi ugovor s financijskim interesom zaključen u pisanom obliku između jednog ili više ponuditelja i jednog ili više naručitelja i čiji je predmet nabave izvođenje radova, isporuka robe ili pružanje usluga.

Rashodi za održavanje vagona ostvareni su u iznosu 40.234.198,00 kn. Održavanje vagona obavlja društvo u vlasništvu i tri ovisna društva. Društvo je u ožujku 2008. s ovisnim društvima zaključilo Protokole prema kojima su obvezni pružati usluge izvanrednih popravaka i kontrolnih pregleda na temelju ugovora zaključenih u 2007., a nakon zaključenja ugovora za 2008. predviđeno je usklađivanje cijena i obračun kroz povećanje, odnosno smanjenje s prvim ispostavljenim računom u skladu s ugovorenim cijenama. Društvo je u veljači 2009. s društvom u vlasništvu zaključilo ugovor za usluge izvanrednih popravaka i kontrolnih pregleda, a primjenjuje se od siječnja 2008. do zaključivanja novog ugovora za iste usluge za 2009. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.), Društvo nije zaključilo ugovore s ovisnim društvima, a ugovor s društvom u vlasništvu zaključen je u veljači 2009. za razdoblje od siječnja do prosinca 2008., odnosno nakon razdoblja u kojem su usluge obavljene.

Rashodi za usluge pomoćnih vlakova ostvareni su u iznosu 629.757,00 kn. U svibnju 2008. društvo HŽ Holding je za povezana društva donijelo odluku o provedbi postupka nabave usluge pomoćnih vlakova (pripravnost, dežurstvo, intervencije) od ovisnog društva, a u veljači 2009. donesena je odluka kojom prihvaćaju ponudu. S obzirom da je odluka o prihvaćanju ponude donesena u veljači 2009., Društvo za 2008. nije zaključilo ugovor u pisanom obliku za usluge pomoćnih vlakova, odnosno usluge pripravnosti, dežurstva i intervencije.

Društvo je u travnju 2008. donijelo odluku o početku postupka javne nabave kočnih umetaka putem otvorenog postupka. U roku za dostavu ponuda dostavljene su dvije ponude, jedna u vrijednosti 7.879.200,00 kn, a druga u vrijednosti 9.345.000,00 kn. Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda povjerenstvo je utvrdilo da je ponuda ponuditelja s nižom cijenom neprihvatljiva na temelju odredbe članka 84. stavak 1. točka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da prije donošenja odluke o odabiru javni naručitelj je obvezan na temelju rezultata pregleda i ocjene ponuda isključiti ponudu ponuditelja koji nije dokazao svoju sposobnost u skladu s dokumentacijom za nadmetanje i odredbama navedenog Zakona. Društvo je sredinom lipnja donijelo odluku o odabiru. Ponuditelj čiju je ponudu Društvo ocijenilo neprihvatljivom izjavio je žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, koja je 10. srpnja 2008. odbila žalbu kao neosnovanu. Uprava društva HŽ Holding donijela je 30. srpnja Odluku o davanju suglasnosti na Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Početkom rujna 2008. s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u skladu s ponudom. Ugovoreno je 105 000 kočnih umetaka po fiksnoj jediničnoj cijeni 89,00 kn, isporuka po pisanom zahtjevu, a ugovor vrijedi do potpune realizacije ugovorenih količina. Tijekom 2008. isporučeni su rezervni dijelovi, odnosno kočni umeci od sivog lijeva u ukupnoj vrijednosti 7.887.391,00 kn, od čega dio u vrijednosti 3.663.370,00 kn po ugovoru zaključenom u 2007. i cijeni 68,55 kn po komadu, a dio u vrijednosti 2.826.721,00 kn po ugovoru iz rujna 2008. i cijeni 89,00 kn po komadu. Nadalje, dio u vrijednosti 1.397.300,00 kn ispučen je od lipnja do rujna 2008., na temelju narudžbenica po cijeni 89,00 kn po komadu, odnosno prije zaključenja novog ugovora.

Ulaganja u modernizaciju vagona ostvarena su u iznosu 82.206.935,00 kn. U prosincu 2007. donesene su odluke o pokretanju postupka nabave usluga srednjeg i velikog popravka, odnosno modernizaciju vagona od četiri povezana društva. U svibnju i lipnju 2008. zaključeni su ugovori za usluge srednjeg popravka i velikog popravka, odnosno modernizaciju teretnih vagona. Ugovori su zaključeni u skladu s ponudama u ukupnoj vrijednosti 67.510.168,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost ili 82.362.405,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a ugovoreno je 657 srednjih i 135 velikih popravaka. Ugovorima su, između ostalog, određeni vrsta (srednji ili veliki popravak) i predmet popravaka (serije vagona), način i kontrola kvalitete usluga, upućivanje (mjesečna dinamika) i primopredaja vagona na popravak i s popravka, rokovi zadržavanja na popravcima, cijene popravaka, način obračuna i plaćanja, jamstvo izvršitelja za kvalitetu izvršenih usluga popravaka, te druge odredbe ugovora. Nadalje, iako su zaključeni u svibnju, odnosno lipnju 2008., ugovoreno je da se primjenjuju od siječnja 2008. do zaključivanja novog ugovora za 2009. Tijekom 2008. obavljene su usluge na temelju ugovora zaključenih u 2008. u vrijednosti 67.468.088,00 kn, dio usluga u iznosu 2.081.547,00 kn obavljen je na temelju ugovora zaključenih u 2007. Dodatni radovi koji nisu obuhvaćeni ugovorima tijekom 2008. izvršeni su u vrijednosti 12.657.300,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te predlaže pravodobno zaključiti ugovore prije početka razdoblja na koje se odnose usluge i prije razdoblja isporuke roba.

- 5.2. *Društvo prihvaća nalaz i navodi da su u dijelu koji se odnosi na tekuće održavanje zgrada tijekom 2008. pokrenuti postupci javne nabave u pet regija, a ugovori su zaključeni početkom 2009.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući, osim kod planiranja, računovodstvenog poslovanja, popisa imovine i obveza, prihoda od prijevoza robe, prihoda od prodaje vagona, rashoda za održavanje zgrada, rashoda za najam vozila, naknada troškova za zaposlene, imovine u pripremi, te ulaganja u dugotrajnu imovinu. (točka 1. Nalaza)
 - Poslovni plan Društva za 2008. donesen je u lipnju 2008., a trebao je biti donesen koncem 2007. za sljedeću godinu. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 1.102.605.000,00 kn, od čega se na rashode za investicije odnosi 139.000.000,00 kn za koje nisu osigurani izvori financiranja. Tijekom 2008. trgovačkom društvu predana su 174 vagona, a rashodovano je i isknjiženo iz poslovnih knjiga 345 vagona. Iz navedenog proizlazi da su vagoni ostali evidentirani u poslovnim knjigama i nakon prodaje, odnosno isknjiženje imovine iz poslovnih knjiga nije obavljeno istodobno s prodajom. Rashodi za uređenje zgrade u iznosu 198.649,00 kn evidentirani su u okviru računa održavanja, umjesto računa dugotrajne materijalne imovine. Rashodi za najam vozila ostvareni su u iznosu 524.756,00 kn. Vozila u najmu evidentirana su kao imovina u vlasništvu, a trebalo je evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji, a za iznos najma teretiti rashode. Obavljen je popis imovine i obveza. Ukupna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u Bilanci u vrijednosti 1.679.883.295,00 kn. Popisom nisu obuhvaćeni vagoni knjigovodstvene vrijednosti 1.187.063.964,00 kn. Imovina u pripremi koncem 2008. iskazana je u vrijednosti 44.868.956,00 kn. Vrijednosno značajniji iznos iskazan je na početku i na koncu godine u vrijednosti 38.072.866,00 kn i odnosi se na praonicu vagona. Objekt nije stavljen u uporabu, jer je uočen veliki broj nedostataka na opremi i objektu kao i pri samom načinu vođenja investicije. Potrebno je u suradnji s društvom HŽ Infrastruktura, koje je bilo voditelj investicije, poduzeti mjere radi otklanjanja nedostataka kako bi se objekt mogao staviti u uporabu. Obračunani troškovi tekuće godine iskazani su u iznosu 20.968.914,00 kn. Odnose se na obračunane penale za kašnjenja u isporukama vagona u iznosu 18.721.364,00 kn, te obeštećenje zbog isključenja vagona u iznosu 2.247.550,00 kn. Društvo je u 2003. zaključilo ugovor za isporuku 320 vagona, a u 2006. za isporuku 300 vagona. Ugovorima je određeno ako dobavljač ne održi ugovorene rokove, naručitelj (Društvo) ima pravo naplate ugovorne kazne. Društvo nije poduzelo radnje za naplatu ugovorne kazne. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od prijevoza robe ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora s korisnicima željezničkog prijevoza, od kojih se dio ostvaruje na temelju ugovora primjenom cjenika tarife, a dio na temelju ugovora primjenom dogovorenih cijena (povlastica).
Kriteriji ostvarivanja iznosa povlastica ovisno o uvjetima prijevoza i učincima primjene povlastica nisu utvrđeni, odnosno nisu prilagođene cijene prijevoza tržišnim uvjetima, te nema podataka o prihodima prema tarifama i prihoda prema dogovorenim cijenama.
Prihodi od obavljanja usluga manevrista, tehničkog pregleda vagona i vlakoprtnje u iznosu 48.061.874,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih nakon razdoblja obavljenih usluga.
Prihodi od prodaje vagona ostvareni su u iznosu 1.293.903,00 kn. Prodaja vagona obavlja se na temelju ugovora o prodaji 3 300 vagona zaključenog s jednim trgovačkim društvom u veljači 2002., protokola iz 2005., dodataka ugovora, te ugovora o prodaji iz srpnja 2008. Dugoročno zaključivanje ugovora o prodaji otpisanih vagona i opreme predviđene za kasaciju nije opravdano radi promjenjivih uvjeta na tržištu, te je potrebno prije prodaje vagona procijeniti vrijednost po kojoj se mogu prodati i izraditi analizu opravdanosti prodaje. Prodaja 47 vagona nije provedena u skladu s Uputama o rashodovanju, kasaciji i prodaji osnovnih sredstava. Vagoni su prodani na temelju ugovora u iznosu u iznosu 597.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 971.441,00 kn manje od knjigovodstvene vrijednosti. (točka 3. Nalaza)
- Svim zaposlenicima, predsjedniku i članu Uprave Društva su tijekom 2008. isplaćene naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 290,00 kn mjesečno, odnosno 8.919.694,00 kn godišnje. Istodobno su zaposlenici koristili pravo na besplatan prijevoz vlakom od mjesta stanovanja do mjesta rada i natrag, a predsjednik i član Uprave Društva su koristili službena vozila od nula do 24 sata. Prema pisanom obrazloženju Društvo ne raspolaže s podacima o broju zaposlenika koji koriste karte za besplatan prijevoz vlakom. Rashodi za naknade za prijeđene kilometre u iznosu 2.529.586,00 kn odnose se na naknadu troškova za putovanje osoblja vlaka u okviru radnog vremena (manevristi, skretničari, vlakoprtnja). Potrebno je preispitati opravdanost isplate navedenih troškova s obzirom da su manevristi, skretničari i vlakoprtnitelji zaposlenici Društva i da svoje poslove obavljaju u redovnom radnom vremenu.
Društvo je početkom 2008. nabavilo sedam kombi i dva osobna vozila ukupne nabavne vrijednosti 140.004,68 EUR bez poreza na dodanu vrijednost ili 170.583,68 EUR s porezom na dodanu vrijednost putem operativnog najma. Prije nabave vozila nije napravljena analiza i nisu razmotrene druge mogućnosti nabave. (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2008. nabavljeno je usluga, roba i radova u vrijednosti 150.059.038,00 kn. Za radove na održavanju zgrada u vrijednosti 853.792,00 kn provedeno je pet postupaka nabave u skladu s Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, ali nisu zaključeni ugovori. Društvo je zaključivalo ugovore nakon razdoblja obavljenih usluga i nakon isporuke roba.

Ugovori se odnose na usluge izvanrednih popravaka i kontrolnih pregleda u vrijednosti 40.234.198,00 kn, usluge pripravnosti, dežurstva i intervencije u iznosu 629.757,00 kn, nabavu rezervnih dijelova u vrijednosti 1.397.300,00 kn, te usluge srednjih i velikih popravaka, odnosno modernizacije vagona u vrijednosti 67.510.168,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je obavljalo djelatnost za koju je osnovano. Predmet poslovanja Društva su javni željeznički prijevoz, javni prijevoz tereta u domaćem i međunarodnom željezničkom i kombiniranom prometu, druge prateće djelatnosti u prijevozu, prekrcaj tereta u željezničkim kolodvorima i drugim mjestima, tehnički pregled vagona, pranje i čišćenje vagona, usluge manevriranja i ranžiranja, usluge vlakopratijske - usluge pratijske vlakova za druge tvrtke, popravak i održavanje željezničkih vozila i drugo. Ukupni prihodi su ostvareni od obavljanja poslova iz djelokruga rada i iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 1.013.437.104,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od prijevoza robe u zemlji u iznosu 153.509.316,00 kn i u međunarodnom prometu u iznosu 616.494.536,00 kn, a ostvaruju se na temelju Zakona o ugovorima o prijevozu u željezničkom prometu. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.076.255.423,00 kn, te je gubitak tekuće godine ostvaren u iznosu 62.818.319,00 kn. Skupština Društva donijela je u lipnju 2009. odluku o pokrivanju gubitka Društva za 2008. kojom je utvrđeno da će se gubitak tekuće godine pokriti iz zadržane dobiti prethodnih godina u iznosu 16.343.991,00 kn, a razlika od 46.474.328,00 kn pokrit će se iz ostvarene dobiti narednih razdoblja. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u iznosu 441.000.000,00 kn odnose se na pružanje usluga vuče i manevre vlakova u teretnom prijevozu, koje Društvu pruža društvo HŽ Vuča vlakova, te na rashode za zaposlene u iznosu 271.490.939,00 kn. Koncem 2008. Društvo je imalo 2 509 zaposlenika.

Revizijom za 2008. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, popis imovine i obveza, imovinu u pripremi, obračunane troškove tekuće godine, prihode od prijevoza robe, prihode od prodaje vagona, rashode za održavanje zgrada i vagona, rashode za najam vozila, naknade troškova za zaposlene, rashode za usluge pripravnosti, dežurstva i intervencije, modernizaciju vagona, te nabavu rezervnog materijala u većem su dijelu posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Branimir Jerneić predsjednik od 30. kolovoza 2006. do 31. kolovoza 2008.,

Danijel Krakić predsjednik od 31. kolovoza 2008.,

Andrija Mikulić zamjenik predsjednika od 30. kolovoza 2006.,

Ivica Franić član od 30. kolovoza 2006.,

Dražen Drk, član od 30. kolovoza 2006. do 6. ožujka 2009.,

Slavko Štefičar član od 12. ožujka 2007. do 30. siječnja 2008.,

Marija Stefanov član od 14. svibnja 2008. do 1. veljače 2009.

2. Uprava:

Zoran Popovac predsjednik uprave od 12. lipnja 2007. do 27. veljače 2009.,

Juro Ćužić član uprave od 12. lipnja 2007. do 27. veljače 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HŽ HRVATSKE ŽELJEZNICE
HOLDING D.O.O. ZA POSLOVNE
USLUGE

Zagreb, siječanj 2010.
SADRŽAJ

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2008.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/396

Urbroj: 613-02-05-10-6

Zagreb, 22. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HŽ HRVATSKE ŽELJEZNICE HOLDING D.O.O.
ZA POSLOVNE USLUGE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o. za poslovne usluge (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2009. do 22. siječnja 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je matica grupe HŽ Hrvatske željeznice holding i bavi se upravljačkom djelatnošću sustava Hrvatske željeznice kao svojom osnovnom djelatnošću. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje iz prihoda od prodaje usluga ovisnim društvima i iz državnog proračuna.

Temeljem članka 2. Zakona o podjeli trgovačkog društva HŽ – Hrvatske željeznice d.o.o. Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2006. donijela Odluku o podjeli trgovačkog društva HŽ – Hrvatske željeznice d.o.o., kojom je odvojila željezničku infrastrukturu i prenijela je u državno vlasništvo kao javno dobro, a ostatak imovine spomenutog društva podijelila na četiri novoosnovana društva: HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Vuča vlakova d.o.o. Cilj organizacijskog restrukturiranja (podjele) je povećanje efikasnosti poslovanja, transparentnost u korištenju proračunskih sredstava, povećanje konkurentnosti željezničkog prijevoza i prilagođavanje uvjetima liberaliziranog prometnog tržišta. Spomenutim Zakonom uspostavljen je sustav povezanih društava koja su pravno samostalna i stoje u međusobnom odnosu na način da je Društvo vlasnik spomenutih trgovačkih društava. Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2006. donijela Odluku o osnivanju Društva. Prema toj odluci temeljni kapital Društva čine poslovni udjeli u trgovačkim društvima osnovanim u skladu s Odlukom o osnivanju trgovačkih društava HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Vuča vlakova d.o.o. koji iznosi 1.324.206.000,00 kn. U prosincu 2006. izmijenjena je Odluka o osnivanju te je temeljni kapital određen u visini 20.000,00 kn. Određeno je kako će se po upisu Društva u sudski registar ugovorom o prijenosu poslovnih udjela prenijeti na Društvo udjeli trgovačkih društava nastalih podjelom društva Hrvatske željeznice i to: HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Cargo i HŽ Vuča vlakova d.o.o. U svibnju 2007. Vlada Republike Hrvatske donijela je zaključak kojim se prihvaćaju prijedlozi ugovora o prijenosu poslovnih udjela između Vlade Republike Hrvatske i Društva, te su zaključeni ugovori prema kojima su Društvu preneseni poslovni udjeli države u novoosnovanim društvima s ciljem upravljanja tim društvima te informiranja Vlade Republike Hrvatske i nadležnih tijela Vlade o poslovanju cijeloga sustava. Potpisivanjem ugovora uprava Društva postaje skupštinom četiriju novoutemeljenih željezničkih poduzeća, čime je zaokružen pravni okvir koji omogućuje da svih pet društava funkcionira usklađeno kao jedinstveni poslovni sustav. Koncem kolovoza 2009. odlukom skupštine povećan je temeljni kapital Društva pretvaranjem rezervi kapitala u iznosu 1.324.206.000,00 kn, nakon čega temeljni kapital iznosi 1.324.226.000,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar u rujnu 2009. Republika Hrvatska je jedini član i osnivač Društva. Društvo je upisano u sudski registar 29. prosinca 2006., a započelo je s poslovanjem 1. siječnja 2007.

U 100,0%-tnom vlasništvu Društva su: HŽ Cargo, HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Vuča vlakova d.o.o. Uz to, Društvo ima sedam povezanih društava za koja su u tijeku postupci pripreme provođenja privatizacije. Poslovni udjeli društava za koja je određeno da će se privatizirati preneseni su na Društvo i ono je zaduženo za privatizaciju. To su: Željezničko ugostiteljstvo d.o.o., Zagreb, Pružne građevine d.o.o., Zagreb, Proizvodnja i regeneracija d.o.o., Zagreb, Željeznička tiskara d.o.o., Zagreb, Radionica željezničkih vozila d.o.o., Čakovec, Remont željezničkih vozila d.o.o., Bjelovar i Remont i proizvodnja željezničkih vozila d.o.o., Slavonski Brod.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština Društva je ministar nadležan za promet. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih skupština bira šest, a jednog člana imenuje radničko vijeće. Uprava Društva sastoji se od četiri do sedam članova. Bira ih i opoziva skupština, i to na razdoblje od četiri godine. Jedan od članova uprave imenuje se predsjednikom uprave, koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Tijekom 2008. predsjednik uprave je bio Davorin Kobak, a od 18. veljače 2009. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik uprave je mr.sc. Zoran Popovac.

Poslovanje Društva obavlja se kroz sljedeće organizacijske jedinice: Korporativne financije, Nabava, Poslovi ljudskih resursa, pravni i opći poslovi, Restrukturiranje, Upravljanje kvalitetom, Kontroling, Interna revizija i Ured uprave. Koncem 2007. Društvo je imalo 188 zaposlenika, a koncem 2008. imalo je 155 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su godišnji financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanim rokovima Financijskoj agenciji, Ministarstvu financija - Poreznoj upravi i nadležnom ministarstvu (Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture).

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 88.429.428,00 kn, rashodi u iznosu 88.361.710,00 kn, te dobit u iznosu 67.718,00 kn. U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	55.504.000,00	88.406.432,00	159,3	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	52.514.000,00	48.660.333,00	92,7	55,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.990.000,00	39.746.099,00	1329,3	45,0
2.	Financijski prihodi	0,00	22.996,00	-	0,0
Ukupno prihodi		55.504.000,00	88.429.428,00	159,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 48.660.333,00 kn i odnose se na prihode od prodaje usluga ovisnim društvima. Drugi poslovni prihodi u iznosu 39.746.099,00 kn ostvareni su najvećim dijelom iz državnog proračuna i to za otpremnine djelatnika u ovisnim društvima, zbrinjavanje zaposlenika putem Željezničkog fonda, te za poticajne otpremnine zaposlenika. Prihodi iz državnog proračuna za otpremnine djelatnika u ovisnim društvima nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 32.150.948,49 kn. Prihodi iz državnog proračuna za zbrinjavanje viška zaposlenika planirani su u iznosu 1.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.619.962,59 kn. Prihodi od ovisnih društava za obavljanje vanjsku reviziju su planirani u iznosu 1.890.000,00 kn, a nisu ostvareni.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	55.504.000,00	88.357.548,00	159,2	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	7.958.000,00	6.675.332,00	83,9	7,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	36.438.000,00	31.508.147,00	86,5	35,7
1.3.	Amortizacija	100.000,00	30.806,00	30,8	0,0
1.4.	Drugi troškovi	11.008.000,00	49.829.319,00	452,7	56,4
1.5.	Drugi poslovni rashodi	-	313.944,00	-	0,3
2.	Financijski rashodi	-	4.162,00	-	0,0
	Ukupno rashodi	55.504.000,00	88.361.710,00	159,2	100,0

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 55.504.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 88.357.548,00 kn, što je za 32.853.548,00 kn ili 59,2% više od planiranih. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 6.675.332,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 31.508.147,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 30.806,00 kn, druge troškove u iznosu 49.829.319,00 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 313.944,00 kn. Drugi troškovi planirani su u iznosu 11.008.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.829.319,00 kn, što je za 38.821.319,00 kn više od planiranih. Odnose se na troškove poticajnih otpremnina i troškove Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška zaposlenika Društva i povezanih društava ostvarene iz sredstava državnog proračuna u iznosu 39.152.347,00 kn, te druge troškove u iznosu 10.676.972,00 kn. Do značajnijeg odstupanja ostvarenih drugih troškova poslovanja u odnosu na planirane došlo je jer su Poslovnim planom Društva za 2008. planirani troškovi poticajnih otpremnina i Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška zaposlenika Društva, a navedeni troškovi vezani za zbrinjavanje viška zaposlenika iz povezanih društava za 2008. planirani su u poslovnim planovima povezanih društava. Drugi poslovni rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 313.944,00 kn. Odnose se na naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina u iznosu 207.626,00 kn, te sudske troškove, sudske i administrativne takse i druge rashode u iznosu 106.318,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora iznosila je 1.618.637.357,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.520.488.118,00	1.618.637.357,00	106,5
1.	Dugotrajna imovina	1.496.739.093,00	1.611.889.429,00	107,7
1.1.	Dugotrajna materijalna imovina	38.942,00	176.193,00	452,4
1.2.	Dugotrajna financijska imovina	1.496.700.151,00	1.611.713.236,00	107,7
2.	Kratkotrajna imovina	11.345.861,00	6.746.820,00	59,5
2.1.	Potraživanja	10.599.334,00	6.504.584,00	61,4
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	2.941,00	24.293,00	826,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	743.586,00	217.943,00	29,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.403.164,00	1.108,00	0,0
II.	Pasiva	1.520.488.118,00	1.618.637.357,00	106,5
1.	Kapital i rezerve	1.329.566.216,00	1.329.578.020,00	100,0
2.	Kratkoročne obveze	11.433.224,00	6.952.652,00	60,8
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	179.488.678,00	282.106.685,00	157,2
	Izvanbilančni zapisi	0,00	52.567.931,00	-

Imovinu čini dugotrajna imovina u iznosu 1.611.889.429,00 kn, kratkotrajna imovina u iznosu 6.746.820,00 kn, te plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.108,00 kn. Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 176.193,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 1.611.713.236,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 6.504.584,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 24.293,00 kn, te novac na računu i blagajni u iznosu 217.943,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od povezanih poduzetnika u iznosu 5.760.769,00 kn, od kupaca u iznosu 16.400,00 kn, od zaposlenika i članova poduzetnika u iznosu 32.893,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 591.757,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 102.765,00 kn.

U 2008. vrijednost sredstava i izvora sredstava je povećana za 98.149.239,00 kn, odnosno za 6,5%. Vrijednosno značajniji iznos povećanja vrijednosti imovine od 115.150.336,00 kn odnosi se na povećanje vrijednosti dugotrajne imovine. Vrijednosno značajniji iznos povećanja vrijednosti izvora sredstava odnosi se na odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja u iznosu 102.618.007,00 kn. Također, povećana je vrijednost izvanbilančnih zapisa za 52.567.931,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008 iznosila je 1.611.889.429,00 kn, od čega je vrijednost financijske imovine iznosila 1.611.713.236,00 kn, a materijalne imovine 176.193,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, kada je iznosila 1.496.739.093,00 kn, vrijednost imovine veća je za 115.150.336,00 kn ili 7,7%. Vrijednost financijske imovine odnosi se na udjele kod ovisnih društava i to: HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 224.188.000,00 kn, HŽ Vuča vlakova d.o.o. u iznosu 380.047.000,00 kn, HŽ Cargo d.o.o. u iznosu 340.983.000,00 kn, HŽ Putnički prijevoz d.o.o. u iznosu 378.988.000,00 kn, te na udjele u ovisnim društvima u kojima su u tijeku postupci pripreme provođenja privatizacije, i to: Željezničko ugostiteljstvo d.o.o., Zagreb u iznosu 132.702.294,00 kn, Pružne građevine d.o.o. Zagreb u iznosu 20.293.109,00 kn, Proizvodnja-regeneracija d.o.o., Zagreb u iznosu 19.498.748,00 kn, Željeznička tiskara d.o.o., Zagreb u iznosu 4.712.257,00 kn, Radionica željezničkih vozila Čakovec d.o.o., Čakovec u iznosu 39.441.402,00 kn, Remont željezničkih vozila d.o.o., Bjelovar u iznosu 50.069.020,00 kn i Remont i proizvodnja željezničkih vozila d.o.o., Slavonski Brod u iznosu 20.790.406,00 kn. Povećanje vrijednosti financijske imovine u iznosu 115.013.085,00 kn odnosi se na preuzetu vrijednost udjela u ovisnim društvima Željeznička tiskara d.o.o., Zagreb, Radionica željezničkih vozila Čakovec d.o.o., Čakovec, Remont željezničkih vozila d.o.o., Bjelovar, te Remont i proizvodnja željezničkih vozila d.o.o., Slavonski Brod.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 282.106.685,00 kn, odnosi se na obveze prema ovisnim društvima za prenesene udjele radi privatizacije, i to prema društvima HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 167.093.600,00 kn, HŽ Cargo d.o.o. u iznosu 110.300.828,00 kn i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. u iznosu 4.712.257,00 kn. U studenome 2007. uprava Društva je u funkciji skupštine društava HŽ Infrastruktura, HŽ Putnički prijevoz, HŽ Cargo i HŽ Vuča vlakova donijela odluku kojom je zadužila direktore spomenutih društava da u funkciji skupštine ovisnih društava koja su programom i planom predviđena za privatizaciju donesu odluke o prijenosu poslovnih udjela u svojim ovisnim društvima na Društvo, i to: Željezničko ugostiteljstvo d.o.o., Zagreb, Proizvodnja-regeneracija d.o.o., Zagreb, Pružne građevine d.o.o., Zagreb, Željeznička tiskara d.o.o., Zagreb, Radionica željezničkih vozila d.o.o., Čakovec, Remont i proizvodnja željezničkih vozila d.o.o., Slavonski Brod u skladu sa sporazumom zaključenim u listopadu 2007. između Sindikata hrvatskih željezničara s jedne strane, te skupštine Društva i uprave svih društava HŽ holdinga s druge strane. Poslovne udjele odlučeno je prenijeti uz naknadu u visini računovodstvene vrijednosti udjela. Ovu cijenu odlučeno je korigirati ovisno o iznosu izdataka za poticajne otpremnine i Željeznički fond, te postignute prodajne cijene. Konačno utvrđenu cijenu Društvo je obvezno platiti nakon prodaje ovisnih društava i isplate izdataka za zbrinjavanje radnika. Također obvezno je sredstva od prodaje spomenutih društava koristiti namjenski za financiranje troška poticajnih otpremnina i Željezničkog fonda. S obzirom da tijekom 2008. nije realizirana prodaja društava, preneseni poslovni udjeli evidentirani su na računima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja.

Koncem 2008. u okviru izvanbilančnih zapisa iskazana su dana jamstva u vrijednosti 52.567.930,96 kn te u jednakoj vrijednosti iskazane su obveze za dana jamstva. U odnosu na ukupnu zaduženost Društva u svojstvu sudužnika ili jamca početkom 2008., koja je iznosila 40.870.332,12 kn, vrijednost danih jamstava koncem godine veća je za 11.697.598,84 kn ili 28,6%. U izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su jamstva i sudužništva koja je Društvo dalo povezanim društvima. Povezana društva zaključivala su razne financijske ugovore s poslovnim bankama, koje su za osiguranje svojih potraživanja tražile sudužništvo njihovih vlasnika. Najčešće su poslovne banke tražile uz jamstvo društva dužnika i jamstvo Društva kao krovnog društva.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, ove obveze sva društva HŽ holdinga evidentiraju u izvanbilančnoj evidenciji. Jamstva su davana za kratkoročne kredite, revolving kredite, leasing, akreditive, te dugoročne kredite. Društvo je za sva jamstva i sudužništva dana financijskim institucijama kao svoje osiguranje pribavilo od društava kojima je jamac ili sudužnik jednake instrumente osiguranja koje je dalo bankama. Financijskim politikama uređeno je poslovanje riznice, kredita i proračuna, platnog prometa, naplate potraživanja od kupaca i financijski uvjeti nabave roba, radova i usluga od domaćih dobavljača. Financijska politika obvezni je dokument za sva društva holdinga, a jedinstvo sustava osigurava se i obveznom primjenom jedinstvenih računovodstvenih politika, metodologije jedinstvenog planiranja i jedinstvenog informacijskog sustava koji povezuje sve članice.

Temeljni kapital Društva pri osnivanju i koncem 2007. iznosio je 20.000,00 kn. Koncem 2008. vrijednost kapitala iznosila je 1.329.578.020,00 kn i odnosila se na temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu 1.324.206.000,00 kn, zadržanu dobit iz 2007. u iznosu 5.340.216,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 11.804,00 kn. Kapitalne rezerve odnosile su se na vrijednost poslovnih udjela ovisnih društava prenesenih u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske u korist kapitalnih rezervi Društva. Tijekom 2009. u sudski registar upisano je povećanje temeljnog kapitala Društva u visini prenesenih poslovnih udjela.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavilo je društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga. Navedeno je da su obveze prema povezanim društvima iskazane u iznosu 2.393.851,00 kn, da nisu usklađene temeljem dobivenih potvrda od povezanih društava, te da su u usporedbi s dobivenim potvrdama, obveze prema povezanim društvima manje iskazane za 355.645,00 kn. Navedeno je kako revizori nisu u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka financijskih izvještaja za 2008. Prema mišljenju revizora, osim učinaka koji bi mogli proizaći iz toga, u svim materijalno značajnijim aspektima, financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2007., rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekom Društva za 2008. sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Pregledana je dokumentacija koja služi kao dokaz o nastalim poslovnim promjenama. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja negativnih tendencija koje ukazuju na područja rizika. Obavljena je provjera djelovanja sustava unutarnjih kontrola s ciljem određivanja revizijskog pristupa. Za vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima obavljeno je detaljno testiranje, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane putem uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti. Obavljeno je više razgovora s predsjednikom uprave, direktorima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima Društva te su ispitivanjem i potvrđivanjem pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za informacije zabilježene u računovodstvenim i drugim evidencijama. Razmotreni su napisi u tisku i putem intervjua pribavljena obrazloženja odgovornih osoba.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: pravna regulativa, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijskog sustava, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi dugotrajna i kratkotrajna imovina, obveze, kapital i pričuve, odgođeno plaćanje troškova, te prihodi budućeg razdoblja. Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na: unutarnju reviziju, upravljanje kvalitetom, planiranje, prihode (u dijelu koji se odnosi na prihode od prodaje usluga ovisnim društvima), obveze, restrukturiranje, rashode (u dijelu koji se odnosi na troškove Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška radnika, troškove računalnih usluga, isplate naknada troškova prijevoza na posao i s posla i troškove usluga operativnog najma vozila), te postupke javne nabave.

1. Unutarnja revizija

1.1. Unutarnja revizija je organizirana kao stožerno tijelo uprave Društva koje obavlja unutarnju reviziju i kontrolu cjelokupnog poslovanja svih društava holdinga. Za svoj rad odgovorna je predsjedniku uprave i upravi Društva. Unutarnja organizacija i ustrojstvo rada unutarnje revizije definirani su Pravilnikom o organizaciji, Pravilnikom o radu interne revizije, Revizijskim priručnikom, Planom rada interne revizije te planovima i programima rada društava holdinga. U skladu s Pravilnikom o radu interne revizije i nakon donošenja planova poslovanja društava HŽ holdinga unutarnji revizori procjenjuju rizike u pojedinim područjima poslovanja. Planom rada unutarnje revizije za 2008. kao rizična područja ocijenjeni su: investicijski radovi, nabava roba i usluga, plaće i naknade, gospodarenje nekretninama, primjena zakona i normativnih akata te zalihe materijala. U 2008. planirano je obaviti 22 revizije, a obavljeno je 15. Prema obrazloženju odgovorne osobe u vrijeme izrade plana rada na poslovima unutarnje revizije je bilo zaposleno šest revizora i direktorica.

Od ožujka 2008. na poslovima unutarnje revizije su radila četiri revizora, te iz toga razloga nisu obavljene sve planirane revizije. Prema Pravilniku o organizaciji Društva u unutarnjoj reviziji je ukupno sistematizirano sedam radnih mjesta. U Strateškom planu unutarnje revizije navedeno je da prema svjetskim standardima i podacima drugih tvrtki koje imaju organiziranu unutarnju reviziju, na poslovima unutarnje revizije treba raditi jedan promil od ukupnog broja zaposlenih. (Za ovisna i povezana društva holdinga to znači 12 unutarnjih revizora). O obavljenim revizijama i kontrolama u društvima holdinga sastavljena su izvješća i dane pisane informacije, u kojima je ukazano na brojne nepravilnosti i nedostatke u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Dane su preporuke i prijedlozi za poboljšanja. Pojedine uprave revidiranih društava očitovale su se i obvezale odgovorne službe da postupe u skladu s preporukama i prijedlozima. U pojedinim slučajevima unutarnja revizija nije dobila povratne informacije i nema saznanja o tome jesu li poduzete potrebne radnje za provedbu preporuka.

Državni ured za revizije predlaže uspostaviti sustavno praćenje provedbe preporuka i odrediti rokove u kojima će uprave revidiranih društava biti obvezne izvijestiti unutarnju reviziju o poduzetim aktivnostima u vezi danih preporuka. Državni ured za reviziju je mišljenja da je broj unutarnjih revizora nedostatan s obzirom na rizike koji proizlaze iz veličine i složenosti područja ispitivanja, ukupne vrijednosti imovine društava holdinga i ukupno ostvarenih prihoda, te predlaže osnažiti unutarnju reviziju potrebnim tj. većim brojem unutarnjih revizora.

Državni ured za reviziju predlaže najmanje jedanput godišnje izvijestiti nadzorni odbor Društva i nadzorne odbore društava holdinga o provedenim revizijama, najznačajnijim nalazima i statusu danih preporuka.

1.2. Društvo prihvaća nalaz i izjavljuje kako će u svemu postupiti prema danim preporukama.

2. Upravljanje kvalitetom

2.1. Upravljanje kvalitetom organizirano je kao stožerno tijelo uprave Društva s temeljnom zadaćom implementacije međunarodnih normi sustava upravljanja u poslovanje društava HŽ holdinga nužnih kako bi se poslovanje spomenutih društava uskladilo s domaćom i međunarodnom regulativom i modernim tržišnim kretanjima, te trajnim održavanjem i poboljšavanjem sustava upravljanja poslovanjem. Upravljanje kvalitetom ima zadaću pružiti sustavnu potporu upravljanju društvima HŽ holdinga pojedinačno, te kao koordinacija, korporativnu potporu upravi Društva pri strateškom upravljanju sustavom hrvatskih željeznica u cjelini. Najvažnije aktivnosti stožernih poslova upravljanja kvalitetom su: usklađivanje poslovanja društava s pojedinim zahtjevima međunarodnih normi, uspostava procedura nadzora, upravljanja i primjene važeće dokumentacije društava, nadzor svih procesa rada i izvještavanje uprave o rezultatima provedenih aktivnosti, pomoć pri definiranju poslovnih politika i konkretnih ciljeva poslovanja do najnižih razina procesa pojedinog društva, koordinacija pri realizaciji ciljeva, izvješća o spomenutim aktivnostima s egzaktnim pokazateljima o uspješnosti i učinkovitosti pojedinoga procesa rada, te analiza i prijedlozi za poboljšanja određivanjem novih ciljeva i zadataka. Tijekom 2008. odvijale su se aktivnosti na izradi temeljne dokumentacije za uspostavu sustava upravljanja kvalitetom. Radilo se na prijedlozima misije, vizije i politike kvalitete za pojedina društva HŽ holdinga. Također, započete su aktivnosti na konceptu definiranja procesa i načinu na koji će se opisivati procesi i njihova struktura. Pojedine aktivnosti nadzora procesa rada zahtijevane normom ISO 9001, kao što su: interne prosudbe ili provjere, nadzor procesa, upravljanje neusklađenostima u procesima rada, aktivna suradnja i prihvaćanje projekta od strane svih zaposlenika pojedinog društva, donošenje i provedba korektivnih i preventivnih aktivnosti proizašlih iz evidentiranih i analiziranih neusklađenosti, temeljita analiza svih procesa unutar društava, te rasprava o njima na sastanku o ocjeni sustava upravljanja kvalitetom od strane uprave nisu u društvima provedene te nisu postignuti očekivani rezultati kroz poboljšanja poslovnih procesa u društvima i sustavu hrvatskih željeznica u cjelini, zbog čega Državni ured za reviziju ocjenjuje nedostatnom operativnu provedbu na uspostavi sustava upravljanja kvalitetom.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzati proces uspostave sustava upravljanja kvalitetom i pružiti veću podršku provedbi aktivnosti sustava upravljanja kvalitetom prema međunarodnoj normi ISO 9001 u društvima HŽ holdinga, te operativno početi provoditi aktivnosti definirane Pravilnikom o organizaciji Društva, planovima projekta te odlukama uprava pojedinih društava HŽ holdinga, kako bi se stalno nadzirali i poboljšavali procesi te na taj način povećavala uspješnost i poboljšalo upravljanje rizicima u poslovanju.

2.2. Društvo prihvaća nalaz i preporuke revizije te navodi kako će donijeti odgovarajuće odluke kojima će se žurno nastaviti implementacija sustava upravljanja kvalitetom prema međunarodnoj normi ISO 9001 u društvima HŽ holdinga.

3. Planiranje

3.1. Skupština Društva usvojila je poslovni plan za 2008. kojim su planirani prihodi, rashodi, zaposleni i ulaganja. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 55.504.000,00 kn, a odnosili su se na prihode od usluga u iznosu 52.514.000,00 kn, prihode iz proračuna za zbrinjavanje viška zaposlenika u iznosu 1.100.000,00 kn i druge prihode u iznosu 1.890.000,00 kn. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 55.504.000,00 kn, a odnosili su se na materijalne troškove u iznosu 7.958.000,00 kn, troškove zaposlenih u iznosu 36.438.000,00 kn, otpremnine u iznosu 1.100.000,00 kn, nematerijalne troškove u iznosu 8.408.000,00 kn, usluge informatike u iznosu 1.500.000,00 kn i amortizaciju u iznosu 100.000,00 kn. Zabilježena su značajnija odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na planirane jer poslovnim planom nisu bili obuhvaćeni planirani prihodi i rashodi Željezničkog fonda i za zbrinjavanje viška zaposlenika. Poslovni prihodi planirani su u iznosu 55.504.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 88.406.432,40 kn, što je za 32.902.432,40 kn ili 59,3% više od planiranog. Prihodi iz državnog proračuna za otpremnine djelatnika u ovisnim društvima nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 32.150.948,49 kn. Prihodi iz državnog proračuna za otpremnine zaposlenika nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 526.527,90 kn. Financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 22.996,34 kn. Planirana su ulaganja za dobivanje certifikata upravljanja kvalitetom i poboljšanje uvjeta rada u ukupnoj vrijednosti 2.200.000,00 kn, od čega za informatizaciju poslovnih procesa 1.200.000,00 kn, a za poboljšanje uvjeta rada 1.000.000,00 kn. Ulaganja u nabavu materijalne imovine su ostvarena u vrijednosti 168.057,00 kn i odnose se na nabavu elektroračunskih i drugih uredskih strojeva u vrijednosti 145.774,00 kn, namještaja u vrijednosti 18.343,00 kn, te poslovnog inventara u vrijednosti 3.940,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe sredstva planirana za informatizaciju poslovnih procesa nisu utrošena jer se očekivalo da će uvođenje sustava početi u 2008.

Međutim, postupak javne nabave trajao je duže od predviđenoga, te je potpisan ugovor u veljači 2009.

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 55.504.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 88.357.548,00 kn, što je za 32.853.548,00 kn ili 59,2% više od planiranih. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 6.675.332,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 31.508.147,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 30.806,00 kn, te druge troškove poslovanja u iznosu 50.143.263,00 kn. Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 11.008.000,00 kn, a ostvareni su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 50.143.263,00 kn, što je za 39.135.263,00 kn više od planiranih. Odnose se na troškove poticajnih otpremnina i troškove Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška zaposlenika Društva i povezanih društava u iznosu 39.152.347,00 kn, te druge troškove u iznosu 10.990.916,00 kn. Pri donošenju poslovnoga plana za 2009., posebno su planirana sredstva za Željeznički fond i zbrinjavanje viška zaposlenika. Poslovni plan Društva za 2008. donesen je sredinom lipnja 2008. Plan je trebalo donijeti prije početka poslovne godine na koju se odnosi. Nepravodobnim planiranjem onemogućeno je pravodobno analizirati razlike između planiranih i ostvarenih ciljeva, otkriti i eliminirati uzroke odstupanja, te poduzeti korektivne aktivnosti.

Godišnji program rada nije donesen, a organizacijske jedinice nisu sastavljale izvješća o radu. Time je onemogućeno praćenje ostvarivanja poslovnih ciljeva i usporedba planiranih i ostvarenih zadaća. Planirane aktivnosti treba navesti prema organizacijskim jedinicama, a menadžment treba redovito uspoređivati i pratiti ostvarene s planiranim i očekivanim rezultatima i analizirati odstupanja.

Državni ured za reviziju predlaže poslovni plan donijeti prije početka poslovne godine na koju se odnosi. Nadalje predlaže uspostaviti i redovito nadzirati pokazatelje učinka. Također predlaže donositi godišnje programe rada, koji će sadržavati mjerljive ciljeve poslovanja, te planirane aktivnosti, rokove provedbe i odgovornosti. Uz to, predlaže pratiti provedbu i sastavljati izvješća o ostvarenim aktivnostima.

3.2. *Društvo prihvaća nalaz i preporuke i obrazlaže kako je činjenica da je Željeznički fond bio tek osnovan najvećim dijelom razlog odstupanja u odnosu na Poslovni plan. Koncem 2009. Nadzorni odbor Društva donio je zaključak kojim se Uprava Društva zadužuje poduzeti aktivnosti da se poslovni planovi društava HŽ holdinga i planovi nabave za 2010. donesu do konca siječnja 2010.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi Društva planirani su u iznosu 55.504.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 88.429.428,00 kn, što je za 32.925.428,00 kn ili 59,3% više od planiranog. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 88.406.432,00 kn i financijske prihode u iznosu 22.996,00 kn. Poslovni prihodi se odnose na prihode od prodaje u iznosu 48.660.333,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 39.746.099,00 kn. Prihodi od prodaje usluga ovisnim društvima planirani su u iznosu 52.514.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 48.660.333,00 kn. Tijekom 2007. zaključen je ugovor kojim su se ovisna društva kao naručitelji i Društvo kao izvršitelj suglasili da će Društvo obaviti poslovne usluge sukladno poslovima navedenim u Pravilniku o organizaciji. Navedeno je da je ukupna cijena usluga utvrđena u skladu sa Smjernicama za izradu poslovnih planova novoosnovanih društava Hrvatskih željeznica za 2007.

Iz spomenutoga dokumenta nije vidljivo na koji način je utvrđena cijena usluga ovisnim društvima. Kriterij raspodjele ukupne cijene na svako pojedino društvo je broj zaposlenika na dan 1. siječnja 2007. Ministar prometa, u ime Vlade Republike Hrvatske, u funkciji skupštine Društva, prema Izjavi o osnivanju, donosi godišnji poslovni plan Društva kojim se utvrđuju ukupni rashodi Društva te njihov raspored na društva HŽ holdinga. Mjesečni računi ispostavljeni društvima predstavljaju jednu dvanaestinu godišnjih planiranih rashoda Društva. Prema obrazloženju odgovorne osobe, na kraju godine obavlja se usklađivanje rashoda s prihodima Društva. Osim poslova koje je Vlada Republike Hrvatske predvidjela Izjavom o osnivanju, putem Društva podmiruju se za ovisna društva i troškovi članarina u međunarodnim udrugama, troškovi sponzorstava i donacija kulturnim, sportskim i drugim društvima i ustanovama, tiskanja publikacija, spomenička renta i režijski troškovi zgrada u kojima su smješteni zaposlenici ovisnih društava. Uz to, u okviru Društva organizirano je i funkcioniranje Željezničkog fonda.

Državni ured za reviziju je mišljenja da sustav financiranja Društva nije primjeren i da međusobni odnosi Društva i ovisnih društava u pogledu obračuna usluga nisu odgovarajuće definirani. Društvo, koje ima zadaću upravljanja ovisnim društvima, ovisnim društvima ispostavlja račune za obavljene usluge, pri čemu iz ispostavljenih računa nije vidljiva vrsta, količina i cijena obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju predlaže s ovisnim društvima preciznije definirati međusobne odnose u pogledu vrste, količine i cijene obavljenih usluga.

- 4.2. *Društvo prihvaća nalaz i obrazlaže kako će razmotriti primjereniji način financiranja Društva kroz izmjene i dopune pravno ustrojbenih akata, s obzirom da je njegova temeljna zadaća upravljanje društvima u vlasništvu te informiranje Skupštine, odnosno Vlade Republike Hrvatske o poslovanju cjelokupnog sustava. U skladu s osnovnom zadaćom Društva i uslugama koje pruža, regulirat će se međusobni odnosi Društva kao vladajućeg društva s društvima u vlasništvu obvezno pravnim aktom, tj. ugovorom o međusobnim pravima i obvezama.*

5. Obveze

- 5.1. Ukupne obveze koncem 2008. iznosile su 6.952.652,00 kn i odnose se u cijelosti na kratkoročne obveze. U odnosu na stanje koncem 2007., kada su iznosile 11.433.224,00 kn, manje su za 4.480.572,00 kn ili 39,2%. Odnose se na obveze prema povezanim poduzetnicima u iznosu 2.393.851,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 2.012.799,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu 1.691.401,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 803.635,00 kn te na druge kratkoročne obveze u iznosu 50.966,00 kn. Obveze prema povezanim poduzetnicima odnose se na obveze prema ovisnim društvima, i to: HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 949.216,00 kn, Željeznička tiskara d.o.o., Zagreb u iznosu 498.688,00 kn, Radionica željezničkih vozila Čakovec d.o.o., Čakovec u iznosu 145.548,00 kn, HŽ Cargo d.o.o. u iznosu 139.164,00 kn, Remont željezničkih vozila d.o.o., Bjelovar u iznosu 104.099,00 kn, Željezničko ugostiteljstvo d.o.o., Zagreb u iznosu 83.237,00 kn, HŽ Putnički prijevoz d.o.o. u iznosu 69.881,00 kn, HŽ Vuča vlakova d.o.o. u iznosu 27.667,00 kn, te obveze prema drugim društvima grupe Hrvatske željeznice, i to Čišćenje i njega putničkih vagona d.o.o., Zagreb u iznosu 375.152,00 kn i TŽV Gredelj d.o.o. Zagreb u iznosu 1.199,00 kn. HŽ Infrastruktura d.o.o. preračunava Društvu troškove informatike i plaća zaposlenika Željezničkog fonda.

Obveze prema društvu Željeznička tiskara d.o.o. odnose se na račune za usluge tiskanja obrazaca, časopisa i sl. Obveze prema društvima Remont željezničkih vozila d.o.o., Bjelovar i Radionica željezničkih vozila Čakovec d.o.o. odnose se na isplaćene poticajne otpremnine. HŽ Cargo d.o.o. preračunava Društvu troškove članarina međunarodnim željezničkim udruženjima. HŽ Putnički prijevoz d.o.o. i HŽ Vuča vlakova d.o.o. preračunavaju Društvu plaće zaposlenika u Željezničkom fondu. Obveze prema društvu Željezničko ugostiteljstvo d.o.o., Zagreb odnose se na poticajne otpremnine, plaće zaposlenika u Željezničkom fondu i usluge reprezentacije. Obveze prema povezanim društvima iskazane u iznosu 2.393.851,00 kn nisu u potpunosti usklađene temeljem dobivenih potvrda od povezanih društava. U usporedbi s dobivenim potvrdama, obveze prema povezanim društvima manje su iskazane za 355.645,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe neusuglašeni iznos od 275.474,00 kn s društvom HŽ Infrastruktura d.o.o. odnosi se na preračun troškova telefona koje Društvo nije evidentiralo jer preračun troškova nije reguliran, odnosno nije dogovoreno koji troškovi terete pojedina društva. Ostatak neusuglašeni iznosa od 80.171,00 kn odnosi se na račune iz 2008. koji su u Društvu evidentirani u 2009.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno usuglasiti obveze prema povezanim društvima.

5.2. *Društvo prihvaća prijedlog i navodi kako će obveze prema povezanim društvima usklađivati obvezno koncem godine, a po potrebi i tijekom godine.*

6. Restrukturiranje

6.1. Zakon o potvrđivanju ugovora o zajmu između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj za programski zajam za prilagodbu donesen je u prosincu 2005. U srpnju 2007. donesen je Zakon o potvrđivanju ugovora o zajmu između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj za drugi programski zajam za prilagodbu. Vlada Republike Hrvatske dogovorila je s Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj da će uključiti reformu željezničkog sektora u program reforme financiran programskim zajmom za prilagodbu. Međunarodna banka za obnovu i razvoj promatra efikasnost Hrvatskih željeznica koristeći kao jedan od ključnih pokazatelja efikasnosti sustava radni omjer. Ovaj pokazatelj izračunava se na način da se ukupni godišnji operativni troškovi podijele s ukupnim godišnjim operativnim prihodom i pokazuje koliko država mora izdvojiti novca za jednu kunu koju zarade Hrvatske željeznice. Za 2008. planiran je radni omjer 187,0%. U odnosu na 2007. kada je iznosio 193,0%, u 2008. radni omjer je pogoršan i iznosio je 199,0%. S ciljem postizanja zadovoljavajućeg radnog omjera provodi se restrukturiranje. Proces restrukturiranja planirano je provesti u svim društvima holdinga i njime je predviđeno smanjenje troškova poslovanja, smanjenje broja zaposlenih i zbrinjavanje viška zaposlenih, prodaja povezanih društava izvan osnovne djelatnosti, povećanje produktivnosti kapaciteta, te nabavka i modernizacija kapaciteta.

Restrukturiranje je organizirano kao stožerno tijelo uprave Društva s temeljnom zadaćom utvrđivanja strateških ciljeva i smjernica razvoja željezničkog sustava, koordinacije strateškog razvoja društava holdinga i provođenja restrukturiranja te raznih oblika poslovnog partnerstva društava holdinga, te provođenja privatizacije ovisnih društava. Poslovi restrukturiranja predlažu upravi strateške ciljeve vezano uz upravljanje prenesenim poslovnim udjelima u Društvo, izrađuju projekte, studije i analize te pripremaju potrebnu dokumentaciju vezanu uz privatizaciju i restrukturiranje društava izvan osnovne djelatnosti. U skladu s Poslovnim planom za 2008. proces restrukturiranja planirano je provesti u svim društvima HŽ holdinga.

U lipnju 2005. Vlada Republike Hrvatske donijela je odluku o privatizaciji ovisnih društava HŽ – Hrvatske željeznice d.o.o. U skladu s navedenom odlukom u veljači 2006. donesen je dokument pod nazivom Program i dinamika privatizacije ovisnih društava HŽ d.o.o. Njime je predviđeno privatizirati 16 ovisnih društava u 100,0%-tnom vlasništvu društva Hrvatske željeznice d.o.o. Najprije je predviđeno privatizirati društva koja se ne bave djelatnošću bitnom za temeljnu djelatnost Hrvatskih željeznica d.o.o. Prodajom društava predviđeno je namaknuti dodatna sredstva i smanjiti troškove poslovanja Hrvatskih željeznica d.o.o., a samim društvima omogućiti brži razvoj u uvjetima tržišnog gospodarstva. Spomenutim Programom predviđeno je privatizirati tri ovisna društva, i to: PZZ Inženjering d.o.o., Zagreb, Redarstvo, vatrogastvo, rasadnik – uslužne djelatnosti d.o.o. i Željezničko ugostiteljstvo d.o.o., Zagreb. Predviđeno je da će Hrvatski fond za privatizaciju prodati ova ovisna društva do 1. lipnja 2006. U lipnju 2007. donesen je Program i dinamika privatizacije ovisnih društava HŽ Infrastrukture.

Ovim Programom predviđena je privatizacija društava Proizvodnja – Regeneracija d.o.o., Zagreb i Pružne građevine d.o.o., Zagreb. Predviđeno je do 15. srpnja 2007. objaviti natječaj za prodaju spomenutih dvaju društava. U travnju 2008. donesen je Program privatizacije kojim je predviđeno privatizirati tri društva i to: Radionica željezničkih vozila d.o.o., Čakovec, Remont željezničkih vozila d.o.o., Bjelovar, te Remont i proizvodnja željezničkih vozila d.o.o., Slavonski Brod. Odlučeno je po utvrđivanju spomenutoga Programa objaviti natječaj za prodaju društava. U lipnju 2008. donesen je Program i dinamika privatizacije društva Željeznička tiskara d.o.o. Odlučeno je odmah nakon dokapitalizacije nekretninama objaviti natječaj za prodaju društva. U srpnju 2008. donesen je Program i dinamika privatizacije društva Željezničko ugostiteljstvo d.o.o. Predviđeno je zaključiti ugovor s Hrvatskim fondom za privatizaciju kojim će se urediti način realizacije spomenutoga Programa. Do dana obavljanja revizije (21. listopada 2009.) Društvo je privatiziralo dva trgovačka društva i to: Željezničko projektno društvo d.d. i Redarstvo, vatrogastvo, rasadnik – uslužne djelatnosti d.o.o. U siječnju 2008. otvoren je stečajni postupak nad društvom PZZ Inženjering d.o.o. Tijekom 2008. nije privatizirano niti jedno ovisno društvo.

Tijekom 2008. u okviru poslova restrukturiranja izrađen je koncept razvoja hrvatskog željezničkog sustava za razdoblje od 2008. do 2028., o čemu do vremena obavljanja revizije nije raspravljano. Ovisna društva su donijela godišnje planove, a srednjoročni i dugoročni planovi razvoja nisu doneseni.

Državni ured za reviziju predlaže nastaviti aktivnosti restrukturiranja i poduzimati radnje za postizanje veće efikasnosti sustava i zadovoljavajućeg radnog omjera. Predlaže donijeti srednjoročne i dugoročne planove razvoja.

6.2. Društvo prihvaća prijedlog i navodi da će i dalje nastaviti aktivnosti restrukturiranja i poduzimati radnje za postizanje veće efikasnosti sustava.

7. Rashodi

7.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 55.504.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 88.361.710,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 88.357.548,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.162,00 kn. Poslovni rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu 31.508.147,00 kn, materijalne troškove u iznosu 6.675.332,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 30.806,00 kn, te druge troškove poslovanja u iznosu 50.143.263,00 kn. Drugi troškovi poslovanja odnose se na troškove poticajnih otpremnina i troškove Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška zaposlenika Društva i povezanih društava u iznosu 39.152.347,00 kn, te druge troškove u iznosu 10.990.916,00 kn. Utvrđeni su propusti kod troškova Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška radnika, troškova računalnih usluga, isplate naknada troškova prijevoza na posao i s posla, te troškova usluga operativnog najma vozila.

- Troškovi Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška radnika

Društvo je u svibnju 2007. donijelo Odluku o osnivanju Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška radnika kao posebne organizacijske jedinice Društva. Temeljne zadaće Željezničkog fonda su: preuzimanje brige o svim radnicima iz novonastalih društava koji su postali tehnološki višak (posebno kadrovsko vođenje svih radnika koji su raspoređeni u Željeznički fond i isplata plaće i drugih davanja u skladu s odredbama Ugovora o radno pravnoj zaštiti radnika od poslovno uvjetovanih otkaza), traženje posla (trajnog ili privremenog) unutar povezanih društava, organiziranje prekvalifikacije i dokvalifikacije po potrebi povezanih društava, ispunjavanje svih preuzetih obveza iz dodatka ugovora o radu, redovito izvještavanje poslodavca (koji je radnika proglasio tehnološkim viškom) o statusu radnika, te prikupljanje potreba za radnicima u svim povezanim društvima. U Željeznički fond su raspoređeni radnici koji su se prema pravilnicima o organizaciji povezanih društava našli na konačnoj listi tehnološkog viška (osim radnika koji ispunjavaju uvjete za mirovinu). Sa spomenutim radnicima se zaključuju dodaci ugovora o radu na temelju kojih se raspoređuju u Željeznički fond. Prema Pravilniku o radu, Željeznički fond se financira iz sredstava državnog proračuna osiguranih za zbrinjavanje viška zaposlenika. Radnici raspoređeni u Željeznički fond oslobođeni su obavljanja prijašnjih poslova iz temeljnog ugovora o radu i dolaska na rad, a imaju obvezu redovitog javljanja dva puta mjesečno. Ostvaruju pravo na plaću i to ukupnu cijenu sata rada (koeficijent za radno mjesto) na dan raspoređivanja u Željeznički fond, a najviše do 6.000,00 kn bruto plaće, pravo na naknadu za godišnji odmor, božićnicu i dar za dijete. Početkom 2008. u Željezničkom fondu su bila raspoređena 92 radnika, tijekom godine osim spomenutih radnika još je 12 radnika raspoređeno u Željeznički fond, a osam radnika je napustilo spomenuti fond. Od radnika koji su napustili Fond, tri su dobrovoljno napustili, a pet radnika je zaključilo ugovore o radu na neodređeno vrijeme s povezanim društvima. Koncem 2008. u Željezničkom fondu je bilo raspoređeno 96 radnika. Tijekom 2008. na temelju odluka predsjednika Savjeta Željezničkog fonda 37 radnika je bilo privremeno raspoređeno na rad u povezanim društvima koji je trajao najmanje tri mjeseca. Društvo je u 2008. sufinanciralo plaće i druga materijalna prava spomenutih radnika raspoređenih u Željeznički fond u ukupnom iznosu 6.474.870,68 kn. Sredstva za sufinanciranje plaća i drugih materijalnih prava radnika raspoređenih u Željeznički fond (naknade za godišnji odmor, božićnice i darovi za djecu), doznačavana su povezanim društvima na temelju ispostavljenih računa, te popisa radnika i obračuna plaća za svakog pojedinačnog radnika koji su dostavila povezana društva.

Društvo je sastavilo Izvješće o utrošku sredstava za sufinanciranje troškova poticajnih otpremnina i Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška radnika za 2008. Spomenuto Izvješće je u ožujku 2009. dostavljeno Ministarstvu mora, prometa i razvitka.

S obzirom da je koncem 2008. u Željezničkom fondu bilo raspoređeno 96 radnika, a da je tijekom 2008. svega osam radnika izišlo iz spomenutog fonda, te da radnici koji ne obavljaju poslove primaju plaću, Državni ured za reviziju je mišljenja da traženje posla (trajnog ili privremenog) za spomenute radnike treba biti prioritet.

- Troškovi računalnih usluga

Troškovi računalnih usluga ostvareni su u iznosu 1.074.120,00 kn, a odnose se na usluge nabavljene od ovisnog društva. S ovisnim društvom 22. listopada 2007. zaključen je ugovor o pružanju računalnih i njima srodnih usluga na neodređeno vrijeme, s početkom primjene 1. siječnja 2007. u vrijednosti 125.550,00 kn mjesečno. Društvo je također, sa spomenutim društvom 20. studenoga 2008. zaključilo novi ugovor o obavljanju navedenih usluga za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. ukupne vrijednosti 1.074.120,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 89.510,00 kn mjesečno. Tijekom 2008. pružatelj ugovorenih usluga za prvih osam mjeseci ispostavljao je račune prema ugovoru iz 2007. u ukupnom iznosu 1.004.400,00 kn. Koncem prosinca 2008. ispostavljen je račun u iznosu 69.720,00 kn, te je ukupna vrijednost nabavljenih računalnih usluga u 2008. iznosila 1.074.120,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je jednako vrijednosti usluga ugovorenih s ovisnim društvom u studenome 2008. S obzirom da je obavljanje računalnih usluga ugovoreno za razdoblje od 1. do 31. siječnja 2008., a ugovor s ovisnim društvom je zaključen u studenome 2008., Društvo je bilo obvezno zaključiti ugovor o obavljanju usluga prije početka pružanja usluga.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno zaključivati ugovore o obavljanju usluga, tj. prije početka korištenja usluga.

- Troškovi naknada zaposlenima

Troškovi naknada zaposlenima ostvareni su u iznosu 1.905.422,90 kn. Odnose se na troškove službenih putovanja (dnevnice, troškovi prijevoza i troškovi smještaja u zemlji i inozemstvu) u iznosu 639.012,57 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 591.738,10 kn, isplatu uskrsnice i božićnice u iznosu 425.100,00 kn, te druge naknade zaposlenima (jubilarne nagrade, pomoći u slučaju bolesti i smrti i drugo) u iznosu 249.572,23 kn.

Na temelju odredbi Kolektivnog ugovora zaposlenicima Društva (svi zaposlenici, te predsjednik i članovi Uprave Društva) su tijekom 2008. isplaćene naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 290,00 kn mjesečno, što odgovara cijeni mjesečne pokazne karte za gradski prijevoz prema sjedištu poslodavca (Grad Zagreb). Osim isplaćenih navedenih naknada troškova prijevoza na posao i s posla, tijekom 2008. je 56 zaposlenika Društva, kao željeznički radnici koristilo pravo na besplatno putovanje vlakom od mjesta stanovanja do mjesta rada i natrag. Spomenuti radnici su navedeno pravo na besplatno putovanje koristili na temelju odredbi Pravilnika o prijevoznim povlasticama radnika Hrvatskih željeznica iz 2001. i na temelju Uputa za primjenu spomenutog Pravilnika. Nadalje, predsjednik i tri člana Uprave Društva su tijekom 2008. na temelju Odluke o uvjetima korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe i o načinu utvrđivanja plaće u naravi za njihovo korištenje, te na temelju zaključenih ugovora o radu koristili službene automobile od nula do 24 sata.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti navedene interne akte s odredbama Kolektivnog ugovora, kako se zaposlenicima koji za dolazak i odlazak s posla koriste pravo na besplatno putovanje vlakom, te predsjedniku i članovima Uprave Društva koji koriste službene automobile od nula do 24 sata, ne bi isplaćivale naknade troškova prijevoza na posao i s posla.

- Troškovi usluga operativnog najma vozila

Troškovi usluga operativnog najma vozila ostvareni su u iznosu 365.827,59 kn. Odnose se na najam osam vozila na temelju govora o najmu zaključenih s dva davatelja najma u 2003., 2005. i 2006., najam jednog vozila na temelju ugovora zaključenog s jednim davateljem najma u 2007., te najam dva vozila na temelju ugovora zaključenih s jednim davateljem najma u 2008.

Za najam jednog vozila proveden je postupak nabave ograničenog prikupljanja ponuda. S ponuditeljem koji je dostavio prihvatljivu ponudu s najnižom cijenom u studenome 2007. ugovoreno je trajanje operativnog najma za spomenuto vozilo na rok od 60 mjeseci, te ukupna vrijednost najma u iznosu 23.310,81 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost. Mjesečna najamnina se obračunava u protuvrijednosti u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Prema zapisniku o primopredaji vozilo je isporučeno u skladu sa zaključenim ugovorom. Tijekom 2008. obračunana je najamnina za spomenuto vozilo za devet mjeseci u ukupnom iznosu 32.448,53 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju ugovora zaključenog s povezanim društvom i davateljem najma, spomenuto vozilo je od 31. srpnja 2008. predano na korištenje spomenutom povezanom društvu, te su sva prava i obveze iz osnovnog ugovora o najmu vozila prenesena na povezano društvo.

Društvo je za najam dva vozila, provelo otvoreni postupak javne nabave. S ponuditeljem koji je jedini dostavio prihvatljivu ponudu u kolovozu 2008. ugovoreno je trajanje operativnog najma za spomenuta vozila na rok od 60 mjeseci, te ukupna vrijednost najma u iznosu 56.190,12 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost. Mjesečna najamnina se obračunava u protuvrijednosti u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Prema sastavljenim zapisnicima o primopredaji vozila su isporučena u skladu sa zaključenim ugovorima. Tijekom 2008. obračunana je najamnina za spomenuta vozila za četiri mjeseca, te troškovi registracije i osiguranja u ukupnom iznosu 59.825,93 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Društvo je tijekom 2008. putem operativnog najma koristilo ukupno jedanaest vozila. Od spomenutih vozila, jedno vozilo je nakon isteka roka najma otkupljeno od davatelja najma, jedno vozilo je prema sastavljenom policijskom zapisniku otuđeno, dva vozila su dana na korištenje povezanim društvima (troškovi najma se obračunavaju povezanim društvima), četiri vozila su nakon isteka roka najma vraćena davatelju najma, a tri vozila za koje traje operativni najam, Društvo koristi tijekom 2009.

Državni ured za reviziju predlaže prije nabave vozila putem operativnog najma, razmotriti i druge mogućnosti nabave vozila, te donijeti odluku o najpovoljnijem načinu financiranja nabave vozila.

7.2. *Društvo prihvaća nalaz i preporuke. Navodi kako se, zahvaljujući poduzetim aktivnostima stalno smanjuje broj radnika koji ne obavljaju poslove, a primaju plaću. Tako su u 2009. tri radnika izišla iz Željezničkog fonda. Navodi kako se u 2010. očekuje značajnije zbrinjavanje radnika Željezničkog fonda ponudom novih ugovora o radu, prioritetno u odnosu na one čiji privremeni rasporedi traju duže od godinu dana. U vezi troškova računalnih usluga navodi da se poduzimaju radnje za pravodobno zaključivanje ugovora.*

U vezi troškova naknada zaposlenicima navodi kako je Uprava Društva svojim zaključkom obvezala društva HŽ holdinga da do konca veljače 2010. provedu izmjenu Kolektivnog ugovora na način da radnici koji koriste iskaznicu za besplatno putovanje za dolazak na posao i s posla neće ostvarivati i pravo na naknadu prijevoza troškova prijevoza, iz razloga što radnik ne može ostvarivati više naknada (novčana naknada i plaćeno putovanje na posao i s posla u vidu iskaznice) po jednoj te istoj osnovi. Nadalje navodi kako je provedbu navedenog zaključka potrebno pregovarati sa socijalnim partnerima s pravom na kolektivno pregovaranje. Pored toga, predložit će se donošenje odluke kojom će se odrediti da novčanu naknadu troškova prijevoza na posao i s posla ne mogu ostvarivati predsjednik Uprave i planovi uprave koji službena vozila koriste od 0 do 24 sata. U vezi troškova usluga operativnog najma vozila obrazlaže da je nakon imenovanje dva nova člana Uprave Društva u 2008. proveden otvoreni postupak nabave dva vozila putem operativnog najma isključivo iz razloga što Društvo ima pravo otkazati takav ugovor u svako vrijeme njegova trajanja. Naglašava da je ovo značajno u slučaju da imenovani član Uprave bude opozvan s funkcije iz bilo kojeg razloga, nakon čega više nema pravo korištenja službenog vozila, koje se tada može vratiti davatelju najma.

8. Postupci javne nabave

8.1. Uprava Društva je u travnju 2008. donijela Odluku o provođenju postupaka nabave zajedničkih roba, usluga i ustupanja radova za potrebe Društva i četiri ovisna društva. Provedbu postupaka javne nabave obavlja upravno područje Nabave Društva. Zajedničke robe, usluge i ustupanje radova koje Društvo na temelju spomenute odluke nabavlja za potrebe ovisnih društava, isporučuju se ovisnim društvima, a vrijednost nabavljene robe, usluga i ustupljenih radova evidentira se u poslovnim knjigama ovisnih društava. Društvo je nabavu robe, radova i usluga nabavljalo od povezanih društava na temelju odredbi članka 114. Zakona o javnoj nabavi, kojima je određeno da se za navedenu nabavu ne primjenjuju odredbe spomenutog Zakona. Za 2008. planirana su ukupna sredstva za javnu nabavu Društva u iznosu 11.658.000,00 kn. Ustrojene su evidencije javne nabave, te je Upravi za sustav javne nabave dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2008., u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi. Provedeno je 12 postupaka javne nabave, od čega šest postupaka nabave velike vrijednosti (veće od 300.000,00 kn za robe i usluge, odnosno više od 500.000,00 kn za radove), te šest postupaka nabave male vrijednosti (300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove).

Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, odlukama Društva poništena su četiri postupka javne nabave, od čega jedan postupak nabave velike vrijednosti, te tri postupka nabave male vrijednosti. Postupci javne nabave su poništeni jer nije pristigla niti jedna prihvatljiva ponuda, jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu, te iz razloga što su nakon pokretanja postupaka javne nabave, postale poznate okolnosti koje bi, da su bile poznate prije pokretanja postupka javne nabave, dovele do neobjavlivanja poziva za nadmetanje. Za provedene postupke javne nabave ugovorena je ukupna vrijednost nabave u iznosu 59.593.066,76 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedenog, za provedene postupke javne nabave velike vrijednosti ugovorena je vrijednost nabave u iznosu 58.299.962,21 kn, a za provedene postupke javne nabave male vrijednosti ugovorena je vrijednost nabave u iznosu 1.293.104,55 kn.

Od ukupne ugovorene vrijednosti javne nabave u iznosu 59.593.066,76 kn na ugovorenu vrijednost javne nabave za potrebe Društva se odnosi 8.721.579,56 kn, a za potrebe četiri navedena ovisna društva se odnosi 50.871.487,20 kn.

Prema Odluci o provođenju postupaka nabave roba, usluga i ustupanja radova za potrebe Društva i četiri ovisna društva, nakon provedenih postupaka javne nabave suglasnost na zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda u vrijednosti do 3.000.000,00 kn donosi predsjednik uprave (direktor) društva za čije se potrebe postupak javne nabave provodi ili po njemu ovlaštena osoba, a suglasnost na zapisnik u vrijednosti većoj od 3.000.000,00 kn donosi uprava Društva. Nakon provedenih postupaka javne nabave donose se odluke o odabiru najpovoljnijih ponuda, te se zaključuju ugovori o javnoj nabavi s odabranim ponuditeljima. Za usluge i robe u vrijednosti do 300.000,00 kn, te radove u vrijednosti do 500.000,00 kn na temelju spomenute odluke se može ispostaviti narudžbenica prema odluci predsjednika uprave (direktora) društva ili po njemu ovlaštenoj osobi, ukoliko se ocjeni da su nastupile okolnosti zbog kojih zaključenje ugovora s odabranim ponuditeljima ne bi bilo svrsishodno, a odobri se odlukama o prihvaćanju zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda. Narudžbenica se ispostavlja na temelju odabrane ponude koja je sastavni dio narudžbenice i ima sve bitne elemente koje sadrži ugovor o javnoj nabavi.

Postupci javne nabave roba, radova i usluga provedeni su uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, osim nabave usluga revizije financijskih izvještaja Društva i povezanih društava za 2007. u vrijednosti 1.910.000,00 kn, te nabave usluga praćenja, prikupljanja, selekcije, obrade i analize medijskih objava u vrijednosti 134.844,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu provedene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za obavljanje usluga revizije financijskih izvještaja Društva i povezanih društava za 2007., u listopadu 2007., pozivajući se na odredbe članka 12. stavka 7. točke 4., Zakona o javnoj nabavi koji je vrijedio do 31. prosinca 2007., proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje. Spomenutim odredbama Zakona je propisano da se pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje koristi ukoliko je izričito neophodno, kada se, zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje predviđen za otvoreni postupak, ograničeni postupak i pregovarački postupak, uz prethodnu objavu ne može primijeniti. S ponuditeljem su u prosincu 2007. ugovorene usluge revizije financijskih izvještaja Društva, te četiri ovisna društva u vrijednosti 1.910.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Od ukupne vrijednosti ugovorenih usluga revizije u iznosu 1.910.000,00 kn, na vrijednost usluga revizije financijskih izvještaja četiri ovisna društava i njihovih povezanih društava se odnosi 1.890.000,00 kn, a na vrijednost usluga revizije financijskih izvještaja Društva se odnosi 20.000,00 kn. Usluge revizije financijskih izvještaja Društva za 2007. su obavljene, u skladu s ugovorom. S obzirom da se nabava usluga revizije financijskih izvještaja obavlja svake godine, Društvo je bilo obvezno pravodobno provesti propisani postupak javne nabave, a ne zbog neophodnosti i iznimne žurnosti za nabavu navedenih usluga koristiti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave poziva za nadmetanje.

Za obavljanje usluga praćenja, prikupljanja, selekcije, obrade i analize medijskih objava za Društvo i četiri ovisna društva u lipnju 2008., pozivajući se na odredbe članka 116. stavka 1. točke 3., Zakona o javnoj nabavi, proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Spomenutim odredbama Zakona je propisano da se pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave koristi ako iz tehničkih ili umjetničkih razloga, odnosno radi zaštite isključivih prava, nabavu može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. S ponuditeljem su u rujnu 2008. ugovorene navedene usluge u vrijednosti 134.844,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa tijekom 2008. obavljene su usluge u vrijednosti 45.534,40 kn. S obzirom da je za nabavu usluga praćenja, prikupljanja, selekcije, obrade i analize medijskih objava u 2007. proveden postupak nabave ograničenog prikupljanja ponuda (pozvano pet natjecatelja), Društvo je bilo obvezno i u 2008. provesti propisani postupak javne nabave, a ne koristiti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave.

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

- 8.2. *Društvo prihvaća nalog i obrazlaže kako je ugovaranje usluga revizije financijskih izvještaja za sve godine prije i poslije 2007. provodilo putem otvorenog postupka javne nabave, javnim nadmetanjem. Za nabavu usluga revizije financijskih izvještaja Društva i povezanih društava za 2007. proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave s tvrtkom koja je obavljala reviziju financijskih izvještaja za 2006., te reviziju podjele društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. Za ovu uslugu u 2006. proveden je postupak javne nabave nadmetanjem u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi te je kao najpovoljnija izabrana spomenuta tvrtka. Ugovorena cijena je bila u skladu s tarifom revizorskih usluga uz dobivenu suglasnost Hrvatske revizorske komore za tako formiranu ukupnu naknadu. Obrazlaže kako je 2007. bila prva godina nakon zahtjevnog postupka podjele društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. na pet društava. Kako se tarifa revizorskih usluga nije mijenjala u promatranom razdoblju, a zbog specifičnih uvjeta podjele društva, sa spomenutom tvrtkom proveden je postupak izravnog pregovaranja za obavljanje usluga revizije financijskih izvještaja svih HŽ društava za 2007. Tvrtka je preuzela obvezu i odgovornost za obavljanje revizije financijskih izvještaja za 2007. prema jednakim kriterijima i uvjetima ukupne naknade kao i za prethodnu godinu. Nabava usluga revizije financijskih izvještaja za 2008. i 2009. provedena je putem javnog nadmetanja. Za obavljanje usluga praćenja, prikupljanja, selekcije, obrade i analize medijskih objava za društva HŽ holdinga proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave iz razloga što su tražitelji usluga u svom zahtjevu za pokretanje postupka nabave naveli da je spomenuta tvrtka jedina koja može obaviti predmetne usluge u obliku i na način kako je to potrebno društvima HŽ holdinga.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Unutarnja revizija je organizirana kao stožerno tijelo uprave Društva koje obavlja unutarnju reviziju i kontrolu cjelokupnog poslovanja svih društava holdinga. O obavljenim revizijama i kontrolama u društvima holdinga sastavljena su izvješća u kojima je ukazano na brojne nepravilnosti i nedostatke u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Nije uspostavljeno sustavno praćenje provedbe preporuka. (točka 1. Nalaza)
 - Upravljanje kvalitetom organizirano je kao stožerno tijelo uprave Društva s temeljnom zadaćom implementacije međunarodnih normi sustava upravljanja u poslovanje društava HŽ holdinga nužnih kako bi se poslovanje spomenutih društava uskladilo s domaćom i međunarodnom regulativom i modernim tržišnim kretanjima, te trajnim održavanjem i poboljšavanjem sustava upravljanja poslovanjem. Pojedine aktivnosti nadzora procesa rada nisu provedene te nisu postignuti očekivani rezultati kroz poboljšanja poslovnih procesa u društvima i sustavu hrvatskih željeznica u cjelini. (točka 2. Nalaza)
 - Poslovni plan Društva za 2008. donesen je sredinom lipnja 2008. Zabilježena su značajnija odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na planirane jer poslovnim planom nisu bili obuhvaćeni planirani prihodi i rashodi Željezničkog fonda i za zbrinjavanje viška zaposlenika. Nepravodobnim planiranjem onemogućeno je pravodobno analizirati razlike između planiranih i ostvarenih ciljeva, otkriti i eliminirati uzroke odstupanja, te poduzeti korektivne aktivnosti. Godišnji program rada nije donesen, a organizacijske jedinice nisu sastavljale izvješća o radu. Time je onemogućeno praćenje ostvarivanja poslovnih ciljeva i usporedba planiranih i ostvarenih zadaća. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi Društva su ostvareni u iznosu 88.429.428,00 kn, od čega su prihodi od prodaje usluga ovisnim društvima ostvareni u iznosu 48.660.333,00 kn. Međusobni odnosi Društva i ovisnih društava u pogledu obračuna usluga nisu odgovarajuće definirani. Društvo, koje ima zadaću upravljanja ovisnim društvima, ovisnim društvima ispostavlja račune za obavljene usluge, pri čemu iz ispostavljenih računa nije vidljiva vrsta, količina i cijena obavljenih usluga. (Točka 4. Nalaza)

- Ukupne obveze koncem 2008. iznosile su 6.952.652,00 kn i odnose se u cijelosti na kratkoročne obveze. Obveze prema povezanim društvima iskazane u iznosu 2.393.851,00 kn nisu u potpunosti usklađene temeljem dobivenih potvrda od povezanih društava. U usporedbi s dobivenim potvrdama, obveze prema povezanim društvima manje su iskazane za 355.645,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe neusuglašeni iznos od 275.474,00 kn s društvom HŽ Infrastruktura d.o.o. odnosi se na preračun troškova telefona koje Društvo nije evidentiralo jer preračun troškova nije reguliran, odnosno nije dogovoreno koji troškovi terete pojedina društva. Ostatak neusuglašeni iznosa od 80.171,00 kn odnosi se na račune iz 2008. koji su u Društvu evidentirani u 2009. (točka 5. Nalaza)
- Radni omjer kao jedan od ključnih pokazatelja efikasnosti sustava, koji pokazuje koliko država mora izdvojiti novca za jednu kunu koju zarade Hrvatske željeznice za 2008. planiran je u visini 187,0%. U odnosu na 2007. kada je iznosio 193,0%, u 2008. je pogoršan i iznosio je 199,0%. S ciljem postizanja zadovoljavajućeg radnog omjera provodi se restrukturiranje. Proces restrukturiranja planirano je provesti u svim društvima holdinga i njime je predviđeno smanjenje troškova poslovanja, smanjenje broja zaposlenih i zbrinjavanje viška zaposlenih, prodaja povezanih društava izvan osnovne djelatnosti, povećanje produktivnosti kapaciteta, te nabavka i modernizacija kapaciteta. Tijekom 2008. nije privatizirano niti jedno ovisno društvo. Izrađen je koncept razvoja hrvatskog željezničkog sustava za razdoblje od 2008. do 2028., o čemu do vremena obavljanja revizije nije raspravljano. Ovisna društva su donijela godišnje planove, a srednjoročni i dugoročni planovi razvoja nisu doneseni. (točka 6. Nalaza)
- Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 88.361.710,00 kn, od čega se na troškove poticajnih otpremnina i troškove Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška zaposlenika Društva i povezanih društava odnosi 39.152.347,00 kn. Fond se financira iz sredstava državnog proračuna osiguranih za zbrinjavanje viška zaposlenika. Radnici raspoređeni u spomenuti fond su oslobođeni obavljanja prijašnjih poslova iz temeljnog ugovora o radu i dolaska na rad, a imaju obvezu redovitog javljanja dva puta mjesečno. Ostvaruju pravo na plaću i to ukupnu cijenu sata rada na dan raspoređivanja u Željeznički fond, a najviše do 6.000,00 kn bruto plaće, pravo na naknadu za godišnji odmor, božićnicu i dar za dijete. Početkom 2008. u Željezničkom fondu su bila raspoređena 92 radnika, a koncem 2008. u spomenutom fondu je bilo raspoređeno 96 radnika. Ocijenjeno je da traženje posla za spomenute radnike treba biti prioritet. Troškovi računalnih usluga ostvareni su u iznosu 1.074.120,00 kn, a odnose se na usluge nabavljene od ovisnog društva. Obavljanje usluga nije ugovoreno pravodobno, tj. prije početka njihova korištenja. Troškovi naknada zaposlenima ostvareni su u iznosu 1.905.422,90 kn, od čega su troškovi prijevoza na posao i s posla iznosili 591.738,10 kn. Svim zaposlenicima, te predsjedniku i članovima Uprave Društva su tijekom 2008. isplaćene naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 290,00 kn mjesečno. Istodobno je 56 zaposlenika koristilo pravo na besplatno putovanje vlakom od mjesta stanovanja do mjesta rada i natrag, a predsjednik i tri člana Uprave Društva su koristili službene automobile od nula do 24 sata.

Troškovi usluga operativnog najma vozila ostvareni su u iznosu 365.827,59 kn. Odnose se na najam osam vozila na temelju govora o najmu zaključenih s dva davatelja najma u 2003., 2005. i 2006., najam jednog vozila na temelju ugovora zaključenog s jednim davateljem najma u 2007., te najam dva vozila na temelju ugovora zaključenih s jednim davateljem najma u 2008. Prije nabave vozila putem operativnog najma nisu razmotrene i druge mogućnosti nabave vozila kako bi se utvrdio najpovoljniji način financiranja nabave vozila. (točka 7. Nalaza)

- Ugovorena je ukupna vrijednost javne nabave u iznosu 59.593.066,76 kn, od čega za potrebe Društva 8.721.579,56 kn, a za potrebe četiri ovisna društva 50.871.487,20 kn. Postupci javne nabave roba, radova i usluga provedeni su uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, osim nabave usluga revizije financijskih izvještaja Društva i povezanih društava za 2007. u vrijednosti 1.910.000,00 kn, te nabave usluga praćenja, prikupljanja, selekcije, obrade i analize medijskih objava u vrijednosti 134.844,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu provedene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za obavljanje spomenutih usluga provedeni su pregovarački postupci bez prethodne objave poziva za nadmetanje. Društvo je bilo obvezno pravodobno provesti propisane postupke javne nabave. (točka 8. Nalaza)

4. Društvo je matica grupe HŽ Hrvatske željeznice holding i bavi se upravljačkom djelatnošću sustava Hrvatske željeznice kao svojom osnovnom djelatnošću. Započelo je s poslovanjem 1. siječnja 2007. Republika Hrvatska je jedini član i osnivač Društva. Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2006. donijela Odluku o podjeli trgovačkog društva HŽ – Hrvatske željeznice d.o.o., kojom je odvojila željezničku infrastrukturu i prenijela je u državno vlasništvo kao javno dobro, a ostatak imovine spomenutog društva podijelila na četiri novoosnovana društva: HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Vuča vlakova d.o.o. Spomenutim Zakonom uspostavljen je sustav povezanih društava koja su pravno samostalna i stoje u međusobnom odnosu na način da je Društvo vlasnik spomenutih trgovačkih društava. Temeljna zadaća je upravljati tim društvima te informirati Vladu Republike Hrvatske i nadležna tijela o poslovanju cijeloga sustava. Za 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 88.429.428,00 kn, rashodi u iznosu 88.361.710,00 kn, te dobit u iznosu 67.718,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje usluga ovisnim društvima u iznosu 48.660.333,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 39.297.439,00 kn, što čini 99,5% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu 31.508.147,00 kn te troškove poticajnih otpremnina i troškove Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška zaposlenika Društva i povezanih društava ostvarene iz sredstava državnog proračuna u iznosu 39.152.347,00 kn, koji čine 80,0% ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2008. Društvo je imalo 155 zaposlenika. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na unutarnju reviziju, upravljanje kvalitetom, planiranje, prihode (u dijelu koji se odnosi na prihode od prodaje usluga ovisnim društvima), obveze, restrukturiranje, rashode (u dijelu koji se odnosi na troškove Željezničkog fonda za zbrinjavanje viška radnika, troškove računalnih usluga, isplate naknada troškova prijevoza na posao i s posla i troškove usluga operativnog najma vozila), te postupke javne nabave, posljedica su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Božidar Kalmeta	predsjednik od 22. prosinca 2006.
Marina Matulović Dropulić	zamjenik predsjednika od 22. prosinca 2006. do 5. rujna 2008.
Ivan Šuker	član od 22. prosinca 2006. do 1. rujna 2008.
Anton Kovačev	član od 22. prosinca 2006.
Mirjana Konjić	član od 22. prosinca 2006. do 6. svibnja 2008.
Anto Iličić	član od 22. prosinca 2006. do 6. svibnja 2008.
Ivan Forgač	član od 22. prosinca 2006. do 6. svibnja 2008.
Robert Kučinić	član od 6. svibnja 2008.
Vladimir Gjureč	član od 6. svibnja 2008.
Milan Kromar	član od 6. svibnja 2008.
mr. Stjepan Adanić	zamjenik predsjednika od 5. rujna 2008.
Vesna Orlandini	član od 1. rujna 2008.

2. Uprava:

Davorin Kobak	predsjednik od 18. siječnja 2007. do 18. veljače 2009.
Marijan Klarić	član od 18. siječnja 2007.
Mijat Kurtušić	član od 18. siječnja 2007. do 14. srpnja 2009.
mr.sc. Zoran Popovac	član od 18. siječnja 2007. do 18. veljače 2009. predsjednik od 18. veljače 2009.
Oliver Krilić	član od 18. siječnja 2007.
Josip Stanković	član od 9. svibnja 2008.
mr. Predrag Zekić, prof.	član od 9. svibnja 2008.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HŽ INFRASTRUKTURA D.O.O.

Zagreb, travanj 2010.
SADRŽAJ

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2008.	6
II.	REVIZIJA ZA 2008.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	34
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	39



Zagreb, 23. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HŽ INFRASTRUKTURA D.O.O. ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva HŽ Infrastruktura d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2009. do 23. travnja 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju odredbi Zakona o podjeli trgovačkog društva HŽ-Hrvatske željeznice d.o.o. (Narodne novine 153/05), te Odluke o podjeli trgovačkog društva HŽ-Hrvatske željeznice d.o.o. i Odluke o osnivanju trgovačkih društava HŽ Infrastruktura, HŽ Putnički prijevoz, HŽ Cargo i HŽ Vuča vlakova, iz srpnja 2006. Iz imovine društva HŽ-Hrvatske željeznice d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske željeznice) izdvojena je imovina koja je prema odredbama Zakona o željeznici (Narodne novine 123/03, 194/03, 30/04, 153/05, 79/07 i 75/09) javno dobro u općoj upotrebi u vlasništvu Republike Hrvatske, a druga imovina podijeljena je na nova društva koji su pravni sljednici društva Hrvatske željeznice. Društvo je upisano u sudski registar u prosincu 2006., a samostalno poslovanje započelo je od siječnja 2007. Jedini član Društva bila je Republika Hrvatska. Temeljni kapital je upisan u iznosu 224.188.000,00 kn i nije se mijenjao. Od prosinca 2007. jedini član Društva je društvo HŽ Holding d.o.o. (dalje u tekstu: HŽ Holding).

Predmet poslovanja Društva su sljedeće djelatnosti: upravljanje željezničkom infrastrukturom, organiziranje i reguliranje željezničkog prijevoza, održavanje, izgradnja, osuvremenjivanje i zaštita željezničke infrastrukture, tehnički pregled vagona, manevriranje i ranžiranje željezničkim vozilima, popravak i održavanje željezničkih tračnih i drugih vozila, javni željeznički prijevoz i željeznički prijevoz za vlastite potrebe, te druge prateće djelatnosti.

Poslovanje Društva određeno je Zakonom o željeznici, te drugim zakonima i provedbenim propisima. Prema odredbama članka 31. spomenutog Zakona, izvori sredstava za financiranje željezničke infrastrukture su sredstva ostvarena naplatom pristojbi za korištenje infrastrukture, sredstva državnog proračuna za održavanje, osuvremenjivanje i gradnju željezničke infrastrukture, te reguliranje željezničkog prijevoza, sredstva državnog proračuna i proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje usluga od posebnog državnog interesa u javnom željezničkom prijevozu, te iz drugih izvora. Planovi izgradnje, osuvremenjivanja i održavanja željezničke infrastrukture utvrđuju se Nacionalnim programom željezničke infrastrukture. U skladu s odredbama Zakona o željeznici, sredinom 2008. Vlada Republike Hrvatske i Društvo su zaključili ugovor o upravljanju željezničkom infrastrukturom. Prema ugovoru, vlasnik infrastrukture se obvezao osigurati dostatna financijska sredstva za obavljanje pojedinih djelatnosti Društva, a sredstva se odobravaju nakon prihvaćanja godišnjih izvješća i planskih dokumenata. Poslovni plan Društva za 2008. sastojao se od financijskog plana i plana investicijskih ulaganja.

Poslovanje Društva obavlja se kroz sljedeće organizacijske dijelove: poslovna područja, upravna područja i ured uprave. Poslovna područja su: Poslovi pristupa infrastrukturi, Prometni poslovi, Razvoj i građenje, Elektrotehnički poslovi održavanja, Građevinski poslovi održavanja, te Financije i računovodstvo. Upravna područja su: Upravljanje ljudskim potencijalima, Nabava, HŽ nekretnine, HŽ informatika, Poslovi ekologije i zaštite, te Poslovi mehanizacije infrastrukture. Poslovi ureda uprave organizirani su u sljedećim jedinicama: Tajništvo uprave, Kontroling, Interna revizija, Pravni poslovi, Prometna i tehnička regulativa, Sustav upravljanja sigurnošću i kontrola nad sigurnim tijekom prometa, Regionalni uredi i Željeznički muzej. Koncem 2007. Društvo je imalo 7 329 zaposlenika, a koncem 2008. imalo je 7 263 zaposlenika.

Koncem 2008. Društvo je u vlasništvu imalo dva ovisna društava: društvo Remont i održavanje pruga d.o.o. Zagreb i društvo Posit d.o.o. Zagreb.

Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Skupštinu čini jedini član – predstavnik društva HŽ Holding. U razdoblju od 30. prosinca 2007. do 8. svibnja 2008., predsjednik uprave bio je Stjepan Bestijanić, a od 8. svibnja 2008. do 31. srpnja 2009. Mijat Kurtušić. Od 1. kolovoza 2009. predsjednik uprave je Branimir Jerneić.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i drugim propisima koji uređuju računovodstveno poslovanje poduzetnika. Društvo je za 2008. sastavilo temeljne financijske izvještaje: Račun dobiti i gubitka, Bilancu, Izvještaj o novčanom toku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u lipnju 2009. Sastavljeni su jedinstveni financijski izvještaji za Društvo i imovinu koja čini javno dobro.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.683.674.761,00 kn, rashodi u iznosu 1.683.068.041,00 kn, te dobit u iznosu 606.720,00 kn. U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.600.569.000,00	1.680.889.542,00	105,0	99,8
1.1.	Prihodi od prodaje	148.597.000,00	135.063.111,00	90,9	8,0
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	6.310.035,00	-	0,4
1.3.	Drugi poslovni prihodi	1.451.972.000,00	1.539.516.396,00	106,0	91,4
2.	Financijski prihodi	1.000.000,00	2.785.219,00	278,5	0,2
3.	Izvanredni – drugi prihodi	143.179.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	1.744.748.000,00	1.683.674.761,00	96,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su iskazani u okviru drugih poslovnih prihoda u iznosu 1.416.941.069,00 kn. Navedeni prihodi čine 84,2% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za održavanje željezničke infrastrukture u iznosu 1.237.172.000,00 kn, plaćanje kamata i troškova po dugoročnim kreditima u iznosu 141.334.935,00 kn, otpremnine zaposlenicima u iznosu 27.327.632,00 kn, dok se iznos 11.106.502,00 kn odnosio na priznavanje odgođenih prihoda, vezano za nabavu imovine iz sredstava kredita.

Osim prihoda iz državnog proračuna u okviru drugih poslovnih prihoda iskazani su prihodi u iznosu 122.575.327,00 kn, koji se sastoje od prihoda od zakupa, prodaje

nekretnina, prodaje rabljenih dijelova osnovnih sredstava, preračuna režijskih troškova, najma i prodaje stanova, organizacije prometa, naknada šteta, viškova, naplaćenih otpisanih potraživanja, te prihoda iz ranijih godina.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.568.620.000,00	1.533.981.727,00	97,8	91,1
1.1.	Materijalni troškovi	464.762.000,00	420.420.209,00	90,5	25,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	839.741.000,00	863.831.483,00	102,9	51,3
1.3.	Amortizacija	45.500.000,00	33.211.911,00	73,0	2,0
1.4.	Drugi troškovi	205.617.000,00	197.186.648,00	95,9	11,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	2.000.000,00	5.604.130,00	280,2	0,3
1.6.	Drugi poslovni rashodi	11.000.000,00	13.727.346,00	124,8	0,8
2.	Financijski rashodi	140.400.000,00	149.086.314,00	106,2	8,9
	Ukupno	1.709.020.000,00	1.683.068.041,00	98,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika. Materijalni troškovi odnose se na troškove usluga u iznosu 176.343.307,00 kn, energije u iznosu 114.237.185,00 kn, materijala i sirovina u iznosu 104.812.928,00 kn, te troškova prodane robe u iznosu 25.026.789,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi usluga odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja pruga, postrojenja, uređaja, građevinskih objekata, prijevoznih sredstva i druge imovine u iznosu 86.124.924,00 kn, te na komunalne troškove u iznosu 41.415.539,00 kn. U okviru troškova energije, vrijednosno najznačajniji troškovi u iznosu 73.958.137,00 kn odnose se na utrošenu električnu energiju za vuču vlakova. U okviru drugih troškova koji su ostvareni u iznosu 197.186.648,00 kn, vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu 83.132.028,00 kn. Naknade troškova zaposlenicima odnose se na troškove za poticajne otpremnine, prijevoz na posao, božićnice, naknade za uskrasne blagdane, jubilarne nagrade, darove djeci, pomoći u slučaju dužeg bolovanja i druge pomoći. Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi u iznosu 141.326.014,00 kn, odnose se na kamate po kreditima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 10.178.063.476,00 kn. Na sredstva i izvore sredstava javnog dobra odnosilo se 5.366.138.319,00 kn, a na sredstva i izvore sredstava Društva 4.811.925.157,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	9.628.964.415,00	10.178.063.476,00	105,7
1.	Dugotrajna imovina	8.357.346.719,00	9.023.693.606,00	108,0
2.	Kratkotrajna imovina	1.104.524.096,00	987.271.013,00	89,4
2.1.	Zalihe	764.475.547,00	725.002.714,00	94,8
2.2.	Potraživanja	254.678.506,00	214.989.552,00	84,4
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	14.057.510,00	13.675.601,00	97,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	71.312.533,00	33.603.146,00	47,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	167.093.600,00	167.098.857,00	100,0
II.	Pasiva	9.628.964.415,00	10.178.063.476,00	105,7
1.	Kapital i rezerve	5.518.979.198,00	5.296.493.460,00	96,0
2.	Dugoročne obveze	2.824.238.769,00	2.413.276.597,00	85,4
3.	Kratkoročne obveze	1.052.961.805,00	895.656.438,00	85,1
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	232.784.643,00	1.572.636.981,00	675,6
Izvanbilančni zapisi		4.340.248.552,00	2.777.692.866,00	64,0

Vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. odnosila se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 8.846.942.734,00 kn, dugotrajnih potraživanja u iznosu 112.602.728,00 kn, financijske imovine u iznosu 41.649.947,00 kn, te nematerijalne imovine u iznosu 22.498.197,00 kn. Vrijednost materijalne imovine odnosila se na vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 3.872.195.230,00 kn, materijalne imovine pripremi u iznosu 2.932.165.928,00 kn, zemljišta u iznosu 1.657.437.420,00 kn, postrojenja, opreme, alata, pogonskog i uredskog inventara u iznosu 336.153.045,00 kn, te druge materijalne imovine u iznosu 48.991.111,00 kn. Dugotrajna potraživanja odnosila su se na potraživanja za prodane stanove u iznosu 78.045.121,00 kn i potraživanja za stambene kredite dodijeljene zaposlenicima u iznosu 34.557.607,00 kn. Dugotrajna financijska imovina odnosila se na udjele u društvima Remont i održavanje pruga d.o.o. i Posit d.o.o. u iznosu 39.115.332,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 2.502.249,00 kn i drugu financijsku imovinu u iznosu 32.366,00 kn.

Kratkotrajna potraživanja su se odnosila na potraživanja od povezanih poduzetnika i drugih kupaca u iznosu 74.841.040,00 kn, za prodaju stanova u iznosu 67.565.152,00 kn, za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 41.079.614,00 kn, od Hrvatskog fonda za privatizaciju u iznosu 15.359.894,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 16.143.852,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda su se odnosili na potraživanja od društva HŽ Holding za prijenos poslovnih udjela u tri društva - Željezničko ugostiteljstvo d.o.o., Zagreb, Pružne građevine d.o.o. Zagreb i Pro-reg d.o.o. Zagreb. Prema ugovorima o prijenosu 100,0% udjela u navedenim društvima, cijena za pojedino društvo ugovorena je u iznosu upisanog temeljnog kapitala, na način da se taj iznos umanjuje za isplaćene otpremnine zaposlenicima.

Kapital i rezerve su iznosili 5.296.493.460,00 kn, od čega se na upisani temeljni kapital odnosilo 224.188.000,00 kn, kapitalne rezerve 5.084.949.392,00 kn, preneseni gubitak 13.250.652,00 kn i dobit poslovne godine 606.720,00 kn.

Dugoročne obveze su se odnosile na obveze prema bankama i financijskim institucijama u iznosu 2.335.236.431,00 kn i druge obveze u iznosu 78.040.166,00 kn. Dugoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama nastale su na temelju

ugovora o kreditima koji su zaključeni u razdoblju od 1989. do 2006. Obveze treba podmiriti u razdoblju do 2021., od čega u razdoblju do pet godina na naplatu dospijeva 1.624.119.161,00 kn. Prema odredbama Zakona o željeznici, Republika Hrvatska je preuzela sve obveze Hrvatskih željeznica prema domaćim i inozemnim kreditima koji su zaključeni do početka 2006., pa obveze prema navedenim kreditima podmiruje Ministarstvo financija. Druge dugoročne obveze se odnose na obveze koje su evidentirane u poslovnim knjigama vezano za prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Kratkoročne obveze su se odnosile na obveze prema dobavljačima u iznosu 395.423.998,00 kn, Hrvatskom fondu za privatizaciju u iznosu 283.833.813,00 kn, obveze po osnovi prodaje stanova za deviznu štednju u iznosu 73.327.517,00 kn, obveze prema bankama i financijskim institucijama u iznosu 46.947.013,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu 52.812.550,00 kn, te obveze za poreze i doprinose, predujmove, financijski najam, zajmove, depozite i druge obveze u iznosu 43.311.547,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja su se odnosili na potpore iz državnog proračuna za ulaganja u iznosu 1.496.611.152,00 kn, obveze prema državnom proračunu s osnova prodaje stanova u iznosu 66.990.974,00 kn, te na neizvjesnu naplatu prihoda i obračunane troškove tekuće godine u iznosu 9.034.855,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavilo je društvo za revizijske usluge, koje je dalo mišljenje da financijski izvještaji, u svim materijalno značajnim odrednicama, prikazuju istinito i objektivno financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2008., te rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekove, osim učinaka mogućih ispravaka koji bi mogli proizaći iz sljedećih utvrđenih značajki:

- revizijskim postupkom potvrđivanja fizičkog postojanja zaliha sirovina i materijala na dan 31. prosinca 2008., te naknadnim postupcima, revizori se nisu u cijelosti uvjerali u fizičko postojanje zaliha, a njihova vrijednost je iskazana u bilanci u iznosu 725.002.714,00 kn;
- potraživanja od povezanih društava i obveze prema povezanim društvima koje su iskazane u bilanci, dijelom nisu usklađene; u usporedbi s dobivenim potvrdama od povezanih društava, potraživanja su više iskazana u iznosu 3.279.319,00 kn, a obveze su manje iskazane u iznosu 5.811.854,00 kn.

Vezano za navedene značajke, revizori su naveli da nisu u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka financijskih izvještaja za 2008.

Programi i projekti financirani u 2008.

Društvo provodi programe i projekte ulaganja u željezničku infrastrukturu, prema Nacionalnom programu željezničke infrastrukture za razdoblje od 2008. do 2012. (Narodne novine 31/08), koji je donio Hrvatski sabor. Društvo je u 2008. primilo sredstva za financiranje ulaganja u programe u iznosu 943.049.865,00 kn, od čega iz državnog proračuna u iznosu 767.654.927,00 kn, zajmova Njemačke razvojne banke i Europske investicijske banke u iznosu 157.250.047,00 kn i pomoći iz programa ISPA u iznosu 18.144.891,00 kn.

U 2008. su obavljena ulaganja u okviru sljedećih programa: Program osuvremenjivanja i izgradnje pruga od značaja za međunarodni promet, Program osuvremenjivanja i izgradnje pruga od značaja za lokalni promet, Program

osuvremenjivanja i izgradnje pruga od značaja za regionalni promet, Program izgradnje novih pruga i kolosijeka, Program osuvremenjivanja i izgradnje željezničkog čvorišta Zagreb, te Program aktivnosti u funkciji razvoja infrastrukture i prometa na mreži kao cjelini.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

U obavljanju revizije su korištene sljedeće metode i postupci: analitički postupci, izračunavanje, pregledavanje, te ispitivanje i potvrđivanje. Odgovarajući analitički postupci su primijenjeni za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Također su, kod utvrđivanja područja rizika, korištene objave u tisku. Postupcima izračunavanja provjeravana je računaska točnost dokumentacije i računovodstvenih evidencija. U postupcima pregledavanja provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz nastalim poslovnim događajima. Provjeravano je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, te pravilnost i pravovremenost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjeravana usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila procedura i drugih internih akata. Ispitivanjem i potvrđivanjem su pribavljeni dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i usmenih obrazloženja od zaposlenika.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2008., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode (u dijelu koji se odnosi na usluge pristupa željezničkoj infrastrukturi, usluge informatike, te prodaju sirovina i goriva), rashode (u dijelu koji se odnosi na plaće sindikalnih dužnosnika, troškove električne energije za vuču vlakova, isplate naknada zaposlenicima u vidu potvrda, te poticajne mjere za smanjenje broja zaposlenika) i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je definiran pojedinačnim aktima, odlukama i uputama, kao što su: Izjava o osnivanju Društva, Računovodstvene politike, Financijske politike, razne upute vezane za zaprimanje i potvrđivanje računa, nabavu, prodaju, zaključivanje ugovora, investiranje novčanih sredstava, planiranje, te korištenje informacijskog sustava. Pojedine upute donijelo je Društvo, pojedine društvo HŽ Holding a pojedine društvo Hrvatske željeznice. Pojedini akti i upute, kao što su Upute o rashodovanju, kasaciji i prodaji osnovnih sredstava iz 1991., Pravilnik o popisu sredstava, tražbina i obveza iz 1997., te Uputa o nabavi skladištenju i ugradnji strateške robe za društva u vlasništvu Hrvatskih željeznica iz 2002., zbog nastalih promjena u poslovanju i organizaciji društava, nisu primjenjivi.

Unutarnju reviziju poslovanja Društva obavlja Interna revizija društva HŽ Holding, koja je od početka 2008. do rujna 2009. obavila 12 revizija. Po obavljenim revizijama, Društvu je dan veći broj preporuka za postupanje u svrhu postizanja veće ekonomičnosti poslovanja i primjene propisa. Uprava Društva prati realizaciju plana poslovanja putem mjesečnih izvještaja o poslovanju, izvještaja Interne revizije društva HŽ Holding, te raznih drugih izvještaja.

Prema Pravilniku o organizaciji Društva iz srpnja 2007., u okviru poslova u Uredu uprave predviđeno je ustrojavanje odjela Interne revizije, koji bi trebao provjeravati usklađenost poslovanja s propisima, internim aktima i utvrđenim ciljevima, te upozoravati na odstupanja od postavljenih ciljeva, predlagati mjere za otklanjanje uočenih nedostataka i ispitivati funkcioniranje informacijskog sustava i unutarnjih kontrola. Za obavljanje navedenih poslova planirano je osam zaposlenika. Početkom lipnja 2008. odjel je započeo radom s dva zaposlenika, koji obavljaju reviziju korištenja sredstava iz fondova Europske unije. Planom Interne revizije za razdoblje 2009. do 2011., planirane su revizije projekata financiranih iz programa Europske unije, dok revizije drugih područja poslovanja nisu planirane.

Državni ured za reviziju predlaže u djelokrug rada interne revizije uključiti sva područja poslovanja Društva. Također predlaže razvijati sustav unutarnjih kontrola. S obzirom na značajna sredstava kojima raspolaže i opseg djelatnosti koje obavlja, predlaže u pisanom obliku definirati sustav unutarnjih kontrola, opisati poslovne procese, te odrediti načine za praćenje i kontrolu njihovog odvijanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog, te poduzelo mjere za jačanje i unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola. U djelokrug rada interne revizije su uključena sva poslovna*

područja Društva i omogućena je neovisna provjera svih poslovnih procesa, s ciljem provjere i procijene rizika i njihovog utjecaja na djelotvornost, učinkovitost i ekonomičnost poslovanja Društva.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i drugim propisima koji uređuju računovodstveno poslovanje poduzetnika. Za 2008. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Društvo je sastavilo jedinstvene financijske izvještaje za imovinu Društva i imovinu koja čini javno dobro. S obzirom da željeznička infrastruktura nije imovina Društva, nego javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske, koja je dana na upravljanje Društvu, trebalo je sastaviti posebne financijske izvještaje za javno dobro, a posebne za Društvo.

Dugoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama su iskazane u bilanci koncem 2008. u iznosu 2.335.236.431,00 kn. Odnosile su se na kredite ugovorene u razdoblju od 1989. do 2006., a obveze treba podmiriti do 2021. Spomenute obveze nisu realno iskazane s obzirom da je prema odredbama članka 42., odnosno članka 44. Zakona o željeznici, Republika Hrvatska preuzela sve obveze Hrvatskih željeznica prema ugovorima o domaćim i inozemnim kreditima zaključenim do početka 2006. Navedene obveze se podmiruju sredstvima državnog proračuna. Zbog evidentiranja transakcija vezano za podmirivanje navedenih obveza, poslovne knjige su opterećene velikim brojem poslovnih promjena, a troškovi za bankarske usluge su uvećani za naknade vezano za te transakcije. Podaci o obvezama za kredite Hrvatskih željeznica nisu evidentirani u glavnoj knjizi državnog proračuna, nego se vode u posebnim analitičkim evidencijama obveza za kredite Republike Hrvatske. U tijeku je uspostavljanje sustava koji će omogućiti prijenos podataka o obvezama za kredite u glavnu knjigu državnog proračuna. Po uspostavljanju sustava i preuzimanju podataka o obvezama za kredite Hrvatskih željeznica u glavnu knjigu državnog proračuna, obveze za kredite Hrvatskih željeznica treba isknjižiti iz poslovnih knjiga Društva.

Poslovne promjene vezane za pojedine poslovne događaje se evidentiraju u poslovnim knjigama prema uputama društva HŽ Holding. Unos podataka u glavnu knjigu, ispostavljanje izlaznih računa i druge dokumentacije, obračun i isplata plaća, te plaćanja pojedinih računa, obavljaju se u direkciji Društva u Zagrebu, te u jedanaest područnih odjela u drugim gradovima. Društvo je u 2008. vodilo dvije glavne knjige - jednu za prihode, rashode, imovinu i obveze Društva, a drugu za javno dobro, jer je odredbama Zakona o željeznici, propisano vođenje odvojenog računovodstva, koje treba omogućiti zaseban obračun svih troškova infrastrukture, obračun prihoda od njenog korištenja i gospodarenja, te izvora za njeno financiranje. Podaci o pojedinim poslovnim događajima se unose u poslovne knjige dva puta, u direkciji u Zagrebu i u područnim odjelima, te se evidentiraju na računima internih odnosa između organizacijskih dijelova. Zbog načina na koji je organizirano računovodstveno poslovanje, obavlja se veći obujam računovodstvenih poslova od potrebnog, a poslovne knjige su opterećene velikim brojem transakcija.

Potraživanja za depozite za operativni najam vozila su evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 7.062.618,00 kn, a analitička evidencija depozita nije ustrojena.

S obzirom da depoziti dospijevaju za povrat istekom ugovorenog roka najma, potrebno je ustrojiti analitičke evidencije depozita, te pratiti dospjeće njihovog povrata. Prema računovodstvenim politikama, vozila koja se koriste prema ugovorima o operativnom najmu trebaju biti evidentirana u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji. Koncem 2008., prema ugovorima o operativnom najmu vozila, Društvo je koristilo 166 vozila, što nije evidentirano u izvanbilančnoj evidenciji.

U poslovnim knjigama, evidentirana je obveza uplate sredstava u državni proračun u iznosu 66.990.974,00 kn u okviru odgođenog plaćanja troškova, a trebala je biti evidentirana u okviru kratkoročnih obveza. Navedena obveza se odnosi na 65,0% naplaćenog iznosa sredstava od prodaje stanova. Prodaja stanova započela je u 1992. prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99). U razdoblju od 1992. do 2007. prodano je 8 308 stanova, od čega je 4 906 prodano na obročnu otplatu. Nakon podjele društva Hrvatske željeznice, Društvo je preuzelo potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu koja su koncem 2007. iznosila 86.209.896,00 kn, te obvezu uplate 65,0% iznosa naplaćenih sredstava u državni proračun, koja je iznosila 59.280.119,00 kn. Propisani iznos naplaćenih sredstava nije uplaćivan u državni proračun od 2000., što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Navedenim odredbama je propisano, 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, a 65,0% se uplaćuje u državni proračun za namjene propisane odredbama članka 28. Zakona. U 2008. su naplaćena sredstva od prodaje stanova u iznosu 11.863.833,00 kn, te je za 2008. obračunana obveza uplate u državni proračun u iznosu 7.710.855,00 kn. Ukupne dospjele obveze za uplatu sredstava od prodaje stanova u državni proračun koncem 2008. iznosile su 66.990.974,00 kn.

U okviru kratkoročnih obveza evidentirane su obveze prema Hrvatskom fondu za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 283.833.813,00 kn. U skladu sa Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz 2001., Fond je u navedenom iznosu podmirio obveze društva Hrvatske željeznice prema društvu Ina industrija nafte d.d. Zagreb. Društvo Hrvatske željeznice je u 2001. za podmirenje obveza Fondu ponudilo imovinu procijenjene vrijednosti 356.679.114,00 kn. U 2003. od ponuđene imovine Fond je prihvatio dionice poslovne banke i prodao ih za 14.406.349,00 kn, te od kupca naplatio potraživanje, a od banke dividendu u iznosu 952.617,00 kn, što je ukupno 15.358.966,00 kn. U poslovnim knjigama društva Hrvatske željeznice navedeni iznos je evidentiran kao potraživanje od Fonda. Fond je koncem 2003. društvu Hrvatske željeznice obračunao kamate u iznosu 40.658.042,00 kn, jer je za podmirenje spomenutih obveza koristio kredit. S obzirom da troškovi kamata nisu bili spominjani u Zaključku Vlade Republike Hrvatske, društvo Hrvatske željeznice nije prihvatilo obračun kamata i nije ga evidentiralo u poslovnim knjigama. Nakon podjele društva Hrvatske željeznice, obveze prema Fondu kao i potraživanja od Fonda, prenesene su u poslovne knjige Društva.

Državni ured za reviziju nalaže pravilno evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima, te voditi potrebne analitičke evidencije. Nadalje, nalaže propisani iznos od naplaćenih sredstava za prodaju stanova uplaćivati u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na

kojima postoji stanarsko pravo. Predlaže organizirati računovodstveno poslovanje na način kojim bi se smanjio obujam računovodstvenih poslova, izbjeglo dvostruko evidentiranje pojedinih poslovnih događaja, te osigurala veća preglednost poslovnih knjiga. Također predlaže evidentirane obveze prema Fondu uskladiti s Fondom, te utvrditi način za njihovo podmirenje.

- Praćenje namjenskog korištenja sredstava primljenih iz državnog proračuna

Prema Financijskim politikama, izvještaje o trošenju sredstava državnog proračuna sastavlja društvo HŽ Holding, koje je nadležnom Ministarstvu dostavljalo mjesečne izvještaje i godišnji izvještaj o utrošku sredstava primljenih za financiranje održavanja željezničke infrastrukture i regulacije prometa, te za financiranje ulaganja u željezničku infrastrukturu.

U izvještaju o utrošku sredstava državnog proračuna primljenih za održavanje željezničke infrastrukture i regulacije prometa u 2008., obrazloženo je da troškovi navedenih djelatnosti obuhvaćaju troškove cjelokupnog Društva. Za financiranje navedenih troškova primljena su sredstva iz državnog proračuna u iznosu 1.264.499.632,00 kn, kojima je financirano 75,1% ukupnih rashoda Društva. Navedena sredstva iskazana su u poslovnim knjigama u okviru prihoda. U izvještaju nisu dani podaci o iznosu troškova koji se odnose na održavanje željezničke infrastrukture, te na organizaciju i reguliranje željezničkog prometa, što je trebalo učiniti, s obzirom da ukupne troškove Društva, osim navedenih, čine i troškovi upravljanja Društvom, za čije financiranje nisu bila namijenjena sredstva državnog proračuna. Prema ugovoru o upravljanju željezničkom infrastrukturom, zaključenim sredinom 2008., plan poslovanja Društva sastoji se od plana financiranja održavanja željezničke infrastrukture, plana financiranja organizacije i reguliranja željezničkog prometa, te plana financiranja upravljanja Društvom. Ostvarenje navedenih pojedinačnih planova prema utvrđenim elementima, treba posebno pratiti. Način praćenja ostvarenja planova nije pregledan, te je upitno je li u potpunosti točan. Poslovne knjige treba ustrojiti tako da omoguće pregledno i točno praćenje ostvarenja navedenih pojedinačnih planova poslovanja.

Prema izvještaju o utrošku primljenih sredstava za ulaganja u željezničku infrastrukturu, ulaganja su u 2008. iznosila 908.115.084,00 kn, a za financiranje ulaganja u željezničku infrastrukturu primljena su sredstva iz državnog proračuna, inozemnih kredita i programa ISPA ukupno u iznosu 943.049.865,00 kn. Prema izvještaju, primljenim sredstvima su dijelom plaćeni i računi za ulaganja iz 2007., jer se plaćanje pojedinih računa obavlja i nekoliko mjeseci poslije ispostavljanja računa. U ukupan iznos ulaganja u željezničku infrastrukturu koji je naveden u izvještaju, uključena su i pojedina ulaganja u imovinu Društva, a sredstva državnog proračuna nisu namijenjena za financiranje imovine Društva. U poslovnim knjigama ulaganja u imovinu Društva evidentirana su u iznosu 13.807.487,00 kn. Ukupan iznos ulaganja evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju računa za radove, opremu i ovisne troškove, te podataka o utrošenoj robi. Način na koji se prati namjensko trošenje primljenih sredstava za ulaganja u željezničku infrastrukturu, dijelom nije pravilan, s obzirom da je u vrijednosti ulaganja navedenoj u izvještaju sadržana i vrijednost pojedinih ulaganja u imovinu Društva, te vrijednost ugrađene robe sa skladišta, a pojedina roba je nabavljena prije dvije godine.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi pravilan način za praćenje korištenja sredstava primljenih za financiranje ulaganja u željezničku infrastrukturu, a ulaganja u imovinu društva financirati vlastitim sredstvima. Nadalje predlaže ustrojiti poslovne

knjige na način koji će omogućiti pregledno i točno praćenje ostvarenja pojedinačnih planova poslovanja u skladu s utvrđenim elementima planova.

- Popis imovine i obveza

Obveza provođenja popisa imovine i obveza propisana je odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu. Za obavljanje popisa Društvo primjenjuje interni akt iz 1997. koji je donijelo društvo Hrvatske željeznice. Popis kratkotrajne i dijela dugotrajne materijalne imovine obavljan je tijekom godine i u nadležnosti je Službe za kontinuirani popis, a popis investicija u tijeku, potraživanja i obveza, novčanih sredstava i vrijednosnih papira obavljen je na dan 31. prosinca 2008.

Središnje povjerenstvo je sastavilo završni izvještaj o obavljenom popisu za 2008. u koje je uključen kontinuirani popis, te popis imovine i obveza koji je obavljen na dan 31. prosinca. Prema izvještaju, većina potraživanja i obveza usklađena su s poslovnim partnerima, dok je manji dio neusklađen. Popis materijala, pričuvnih dijelova, sitnog inventara i dugotrajne materijalne imovine, obavljan je tijekom cijele godine, te završni izvještaj predstavlja zbirni pregled izvještaja koji su tijekom godine proslijeđeni upravi, koja je donosila odluke o viškovima i manjkovima, te načinu evidentiranja u poslovnim knjigama. S obzirom da su popis navedene imovine i usklađivanje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama s popisanim, obavljani tijekom cijele godine, stanje pojedine imovine u poslovnim knjigama koncem 2008. nije usklađeno sa stvarnim stanjem na dan 31. prosinca, jer su popis i usklađivanje obavljani nekoliko mjeseci ranije.

Prema izvještaju, pri popisu dugotrajne imovine povjerenstva su nailazila na poteškoće u identifikaciji imovine zbog nepostojanja popisnih oznaka, te su utvrdila da uklanjanje rashodovane imovine ide presporo. U pojedinim izvještajima popisnih povjerenstava, navedena su zapažanja i nepravilnosti vezano za skladišno poslovanje, koje se odnose na nepravodobno ispostavljanje dokumentacije o ulazu i izlazu robe, nepravilno evidentiranje robe prema vrstama, nepregledno slaganje i označavanje robe, skladištenje tuđe robe u pojedinim skladištima, evidentiranje robe na jednom skladištu a ona se nalazila na drugim skladišnim lokacijama ili na skladištima drugih društava. Navedeno je da pojedina osjetljiva elektronička oprema nije pobrojana i pregledana, a kao popisano stanje uzeti su podaci sa specifikacije opreme. Utvrđeno je da se roba sa skladišta daje drugim društvima na posudbu, te da su pojedini podaci u dokumentaciji o posudbi nepotpuni i kronološki netočni. Prema internim uputama, roba se daje na posudbu iznimno, osim robe za ulaganja, koja se daje izvoditelju radova, što se mora opravdati u roku tri mjeseca. Pojedina dokumentacija o posudbi ispostavljena je prije dvije godine, a rok povrata, odnosno opravdanja posudbe je produžavan tromjesečno. Vrijednost robe koja je dana na posudbu, te se nije nalazila na skladištima koncem 2008. iznosila je 64.414.039,00 kn, a bila je uključena u iskazanu vrijednost zaliha u Bilanci.

U okviru kontinuiranog popisa dugotrajne imovine nije obavljen popis stanova i objekata zajedničke potrošnje namijenjenih za korištenje odmora ili drugih aktivnosti zaposlenika.

Objekti zajedničke potrošnje nalaze se na više lokacija, a većina navedenih objekata evidentirana je u poslovnim knjigama bez vrijednosti, s obzirom da je njihova vrijednost u cijelosti amortizirana. Za pojedine objekte je u razdoblju od 2006. do 2008. obavljena procjena vrijednosti. Prema procjeni iz 2008., dva objekta

su procijenjena u ukupnoj vrijednosti 75.620.674,00 kn, a prema procjeni iz 2006., dva objekta su procijenjena u ukupnoj vrijednosti 21.015.490,00 kn. Knjigovodstvena vrijednost navedenih objekata u poslovnim knjigama nije usklađena s procijenjenom. Knjigovodstvena vrijednost stanova evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu 21.935.805,00 kn. Prema izvještaju, koncem 2008. Društvo je imalo 1 346 stanova, od kojih 436 službena stana, 668 stanova u najmu i 242 stana se u evidencijama vode kao prazni. Stanovi se koriste temeljem ugovora o najmu, odnosno ugovora o korištenju stana za službene potrebe, a postupak dodjele bio je propisan internim aktom. Za stanove u najmu troškove stanovanja plaćaju najmprimci, a za stanove koji se vode kao prazni stanovi, troškove plaća Društvo. Osim navedenog broja stanova, u evidencijama Društva je 506 stanova, koji se nalaze na području posebne državne skrbi. Prema odluci uprave društva Hrvatske željeznice iz 2005., te odluke uprave Društva iz 2007., navedeni stanovi su ustupljeni Republici Hrvatskoj bez naknade. Prema navedenim odlukama, nakon što se utvrdi vrijednost stanova, treba donijeti odluku o smanjenju temeljnog kapitala Društva. Tabularnom izjavom uprave Društva iz 2007. dozvoljen je upis prava vlasništva na stanovima u korist Republike Hrvatske. Za dio stanova upis je proveden, a za druge je u tijeku. Vrijednost stanova ustupljenih Republici Hrvatskoj nije utvrđena.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt kojim će se detaljnije urediti način i rokovi obavljanja popisa, posebno za imovinu koja je javno dobro, a posebno za robu na skladištima, te drugu imovinu i obveze Društva. S obzirom da su za rashodovanje imovine u primjeni Upute donesene u 1991., također predlaže donijeti akt kojim se uređuje postupanje s rashodovanom imovinom, te njeno uklanjanje u primjerenom roku. Nadalje, predlaže poboljšati skladišno poslovanje, pravodobno ispostavljati dokumentaciju o ulazu i izlazu robe, te pravilno evidentirati robu prema vrstama i skladišnim lokacijama. Predlaže pojačati unutarnje kontrole vezano za davanje robe na posudbu drugim društvima, kao i kontrole namjenskog utroška robe namijenjene za ulaganja u željezničku infrastrukturu. Nadalje, nalaže obaviti popis stanova i popis objekata zajedničke potrošnje, te procijeniti vrijednost i uporabljivost stanova i onih objekata zajedničke potrošnje za koje to nije učinjeno. Nalaže uskladiti evidencije o navedenoj imovini sa stanjem utvrđenim popisom, te uskladiti vrijednost koja je za objekte zajedničke potrošnje i stanove evidentirana u poslovnim knjigama s procijenjenom vrijednosti. Također nalaže provjeriti koji se stanovi koriste i na temelju koje dokumentacije, a koji su prazni. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi koji su stanovi Društvu potrebni, te donijeti odluke o daljnjem postupanju s onima koji nisu potrebni. Također predlaže, za stanove koji se prenose u vlasništvo Republike Hrvatske bez naknade, utvrditi vrijednost koja je uključena u temeljni kapital Društva, radi donošenja odluke o njegovom smanjenju.

- Zalihe

U Bilanci na dan 31. prosinca 2008. vrijednost zaliha iskazana je u iznosu 725.002.714,00 kn, od čega se na vrijednost robe na skladištima (u koju je uključena vrijednost robe dane na posudbu) odnosi 721.504.810,00 kn.

Od ukupne vrijednosti robe na skladištima, na robu za održavanje odnosilo se 185.712.792,00 kn ili 25,7%, a za ulaganja 535.792.018,00 kn ili 74,3%. Društvo je koncem 2008. imalo 290 skladišta od kojih 77 nabavnih, 161 priručno i 52 skladišta robe namijenjene za ulaganja. U 2008., na skladišta je zaprimljena roba u vrijednosti 257.752.890,00 kn, od čega se na novu robu odnosilo 235.069.194,00

kn, a na robu zaprimljenu nakon remonta pruga 22.683.696,00 kn. Iz skladišta je otpremljena roba u vrijednosti 301.177.113,00 kn, od čega je 157.330.618,00 kn evidentirano u okviru ulaganja, a 143.846.495,00 kn u okviru troškova poslovanja. Roba je na skladištu stajala prosječno 900 dana. Vrijednost raznih roba koje u 2008. nisu otpremane sa skladišta, koncem 2008. iznosila je 311.351.943,00 kn, što je 43,1% ukupnih zaliha. Interna revizija društva HŽ Holding obavila je početkom 2008. reviziju zaliha pojedinih roba. Revizijom je utvrđeno da prigodom podjele društva Hrvatske željeznice pojedine robe nisu odgovarajuće raspoređene po društvima sljednicima, da su pojedine vrste roba nabavljane, iako ih je bilo na skladištima, te da su angažirana značajna novčana sredstva za nabavu robe koja se neće u dogledno vrijeme utrošiti. Interna revizija dala je više preporuka za smanjenje zaliha i otklanjanja nepravilnosti, te predložila da se utvrdi optimalna vrijednost zaliha robe. Optimalne zalihe roba nisu utvrđene, a u 2008. je također nabavljana pojedina roba koje je na skladištu bilo dovoljno. Nabavljanjem i plaćanjem robe koja se neće u primjerenom roku utrošiti, financijska sredstva se ne koriste učinkovito, a roba gubi na kvaliteti.

Društvo je tijekom 2008. analiziralo podatke o stanju i kretanju zaliha i poduzimalo mjere za njihovo smanjenje, te je vrijednost zaliha koncem 2008., u odnosu na stanje koncem 2007., smanjena za 39.472.833,00 kn ili 5,5%. U vrijeme obavljanja revizije, koncem listopada 2009., vrijednost zaliha je u odnosu na stanje koncem 2008. smanjena za 46.830.597,00 kn ili 6,5%. U tijeku je uvođenje računalnog sustava (ERP) kojim bi se bolje kontroliralo poslovanje sa zalihama.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere za smanjenje vrijednosti zaliha jer su u zalihama i dalje angažirana značajna novčana sredstva. Predlaže, popisati i izdvojiti sa zaliha robe koje nisu potrebne Društvu, te utvrditi način njihovog rješavanja. Nadalje, predlaže analizirati broj skladišta robe, te ga smanjiti na najmanji broj potreban za kvalitetno obavljanje poslovanja. Predlaže, za svako skladište utvrditi optimalne količine i vrijednosti zaliha roba za održavanje, te nabavu obavljati sa svrhom postizanja utvrđenih optimalnih količina i vrijednosti. Također, predlaže robu za investicije nabavljati u skladu s ugovorenim rokovima izvođenja radova i ugradnje roba, kako se ne bi događalo da se roba nalazi na skladištu više godina.

- Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Za 2008. je donesen jedinstveni Plan investicija koji sadrži planirana ulaganja u javno dobro i pojedina ulaganja u imovinu Društva. S obzirom da se ulaganja u javno dobro financiraju sredstvima državnog proračuna, zajmovima i sredstvima pomoći Europske unije, treba ih planirati odvojeno od ulaganja u imovinu Društva, za čije financiranje nisu namijenjena sredstva iz navedenih izvora.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu evidentirana su u poslovnim knjigama na računima imovine u pripremi. U 2008. u poslovnim knjigama evidentirana su ulaganja u iznosu 862.777.653,00 kn, od čega se na javno dobro odnosi 848.970.165,00 kn, a na imovinu Društva 13.807.487,00 kn. Prijenos imovine u uporabu evidentiran je u iznosu 328.923.263,00 kn. Vrijednost imovine u pripremi iskazana je u Bilanci koncem 2008. u iznosu 2.932.165.928,00 kn. Za ulaganja su u knjigovodstvu

ustrojene analitičke evidencije, a prate se i prema posebnom računalnom programu za praćenje ostvarenja Plana investicija. Prema podacima iz navedenog programa, ulaganja su u 2008. evidentirana u iznosu 908.115.084,00 kn, što je za 45.337.431,00 kn više od iznosa evidentiranog u poslovnim knjigama. Najveći dio razlike odnosi se na projekt financiran iz programa ISPA, za koji ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama, jer se za njih vodi zasebno računovodstvo. Druga razlika proizlazi zbog vremenske neusklađenosti unošenja podataka, te jer su pojedina ulaganja u imovinu Društva evidentirana u programu za planiranje i praćenje ostvarenja Plana investicija, a pojedina nisu (nabava namještaja i druge opreme).

Dokumentacija o aktiviranju završenih ulaganja u pojedinim slučajevima se ne ispostavlja pravodobno. Na temelju dokumentacije o aktiviranju imovine, u poslovnim knjigama se evidentira prijenos vrijednosti ulaganja iz evidencija imovine u pripremi u evidencije imovine u uporabi, nakon čega počinje obračunavanje amortizacije, odnosno ispravka vrijednosti za tu imovinu. Zbog kašnjenja u ispostavljanju dokumentacije o aktiviranju imovine, podaci u poslovnim knjigama o vrijednosti imovine u pripremi i u uporabi, ne iskazuju stvarno stanje.

Za 2008. ulaganja su planirana u iznosu 1.317.022.000,00 kn, a prema programu za praćenje ostvarenja Plana investicija ostvarena su u iznosu 908.115.084,00 kn, što je za 408.906.916,00 kn ili 31,0 % manje od planiranog iznosa. Pojedina ulaganja su ostvarena u značajno većem iznosu od planiranog (ulaganja u izmjenu sustava električne vuče Moravice-Rijeka-Šapjane i Škriljevo-Bakar, ulaganja u obnovu pruge Greda-Turopolje, ulaganja u obnovu pruge Vinkovci Osijek, ulaganja u stratešku mehanizaciju), a pojedina u značajno manjem iznosu od planiranog.

Do travnja 2008. za ulaganja su u primjeni bile upute koje je donijelo društvo Hrvatske željeznice u 2004., a kasnije upute koje je donijelo Društvo. U travnju 2008. Društvo je donijelo Uputu za postupak izrade i donošenje odluka o investiranju novčanih sredstava za investicijske robe, radove i usluge (koja je izmijenjena u 2009.), te još tri upute koje se odnose na zaključivanje ugovora, evidencije, zaprimanje i ovjeru računa, te priznavanje nepredviđenih radova. Prema uputama, za svako planirano ulaganje treba donijeti odluku o investiranju novčanih sredstava, koja mora sadržavati naziv i ukupnu vrijednost investicije uključujući sve vrste izdataka, izvore financiranja, dinamiku ulaganja po godinama, rok završetka, oznaku investicijske studije ili elaborata, te druge podatke. Vezano za donošenje odluka o investiranju novčanih sredstava, Društvo se u 2008., kao ni ranijih godina u više slučajeva, nije pridržavalo odredbi uputa, jer pojedine donesene odluke ne sadrže potrebne podatke, a za pojedina ulaganja odluke nisu donesene.

Pojedina ulaganja traju znatno duže od planiranog razdoblja, jer nisu bila dobro pripremljena s obzirom da je nedostajala odgovarajuća dokumentacija, da su izvedbeni projekti bili stari i dijelom neprimjenjivi, a troškovnici nepotpuni, te su za njih utrošena veća sredstva od onih koja su na početku ulaganja planirana.

Za realizaciju i praćenje pojedinih ulaganja imenovani su projektni timovi koji su početkom 2009. sastavili godišnje izvještaje o realizaciji i stanju pojedinih ulaganja koncem 2008. Izvještaji nisu cjeloviti i pregledni, a pojedini nisu usporedivi s planom investicija i investicijskom odlukom. Izvještaji sadrže podatke o vrijednosti izvedenih radova u 2008., a ne sadrže podatke o vrijednosti utrošenog materijala i iznosu

ovisnih troškova, te o ukupno utrošenim sredstvima za pojedino ulaganje od početka ulaganja do konca 2008.

Državni ured za reviziju predlaže zasebno sastavljati plan ulaganja u željezničku infrastrukturu i plan ulaganja u imovinu Društva, te odvojeno pratiti i iskazivati ostvarenje navedenih planova. Također, nalaže podatke o ulaganjima u dugotrajnu imovinu iz evidencija prema programu za planiranje i praćenje ostvarenja Plana investicija, usklađivati s podacima o ulaganjima iz poslovnih knjiga. Državni ured za reviziju nalaže pravodobno ispostavljati dokumentaciju o aktiviranju završenih ulaganja, odnosno o prijenosu podataka o završenim ulaganjima iz evidencija imovine u pripremi u evidencije imovine u uporabi, kako bi podaci o imovini u poslovnim knjigama iskazivali stvarno stanje. Također predlaže donijeti pisane procedure kojima će se utvrditi načini, rokovi i obveze pojedinih zaposlenika vezano za ispostavljanje navedene dokumentacije. Nadalje, nalaže ugovarati dinamiku pojedinih ulaganja na način da se ulaganja u poslovnoj godini obavljaju u okvirima planiranih iznosa. Državni ured za reviziju predlaže prije početka realizacije planiranih ulaganja donijeti odluku o investiranju novčanih sredstava koja će sadržavati sve elemente propisane donesenom Uputom. Također predlaže, prije početka realizacije ulaganja obaviti potrebne pripremne radnje, osigurati pravodobno rješavanje imovinsko pravnih odnosa, pribaviti lokacijske i građevinske dozvole, izraditi projektnu i tehničku dokumentaciju, te izraditi sveobuhvatne troškovnike, kako bi se ulaganja završila u planiranim rokovima, a sredstva utrošila u okvirima planiranog iznosa. Državni ured za reviziju predlaže sastavljati godišnje izvještaje o stanju i realizaciji pojedinih ulaganja na način da su podaci usporedivi s planom investicija i investicijskim odlukama. Nadalje predlaže u financijski dio izvještaja uključiti podatke o ukupno utrošenim sredstvima za ulaganje od početka ulaganja do konca poslovne godine za koju se izvještaji sastavljaju.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz vezano za pravilno evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i vođenje potrebnih analitičkih evidencija, te dalo sljedeće napomene i obrazloženja. Vezano za dugoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama, koje je prema Zakonu o željeznici preuzela Republika Hrvatska, Društvo je navelo da su iz poslovnih knjiga isknjižene obveze za koje je Ministarstvo financija potpisalo dodatak ugovoru kojim ih je preuzelo. Navelo je da su druge dugoročne obveze evidentirane u poslovnim knjigama, a isknjižit će se kad ih Ministarstvo financija preuzme pravnim postupcima, koji su u tijeku. Društvo je nadalje navelo da planira drugačije organizirati računovodstvene poslove kako bi se smanjio njihov obujam, izbjeglo dvostruko evidentiranje poslovnih događaja, te osigurala veća preglednost poslovnih knjiga, što će se provesti uvođenjem računovodstvenog programa SAP. Navelo je da će analitičku evidenciju depozita za operativni najam vozila također ustrojiti uvođenjem navedenog programa, te da su vezano za navedena vozila u tijeku predradnje za njihovo evidentiranje u izvanbilančnoj evidenciji. Neuplaćivanje dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun, obrazložilo je time da Društvo, prema mišljenju pravnika Društva, ima pravo na ukupna sredstava od prodaje stanova.*

S obzirom da nikad nije dobilo jasno očitovanje nadležnog ministarstva o pojedinim odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Društvo je navelo da sredstva od prodaje stanova nisu uplaćivana u državni proračun od 2000., ali je obveza u visini 65% naplaćenih sredstava iskazana u poslovnim knjigama. Nadalje je obrazložilo da obveze za

kamate prema Fondu nisu evidentirane u poslovnim knjigama, jer ih društvo Hrvatske željeznice nije prihvatilo.

Društvo je obrazložilo da se namjensko korištenje sredstava primljenih iz državnog proračuna prati u skladu s ugovorom o upravljanju željezničkom infrastrukturom, a prema kriterijima, programima i projektima sadržanim u Nacionalnom programu željezničke infrastrukture. Vlasniku se dostavljaju financijska izvješća s prilogima u kojima su utrošena sredstva raspoređena za pet namjena: održavanje željezničke infrastrukture, osuvremenjivanje željezničke infrastrukture, izgradnju željezničke infrastrukture, organizaciju i reguliranje željezničkog prometa, te upravljanje Društvom. Društvo je nadalje navelo da je podatke moguće provjeriti usporedbom s financijskim izvješćima i knjigovodstvenom dokumentacijom Službe za investicije, proračun i kredite. Navelo je da je struktura Plana investicija, pa time i izvještaj o realizaciji investicija, definirana Nacionalnim programom željezničke infrastrukture i ugovorom o upravljanju željezničkom infrastrukturom. Društvo je također navelo da je Plan investicija moguće iskazati i prema drugačijoj strukturi, ali u tom slučaju Plan investicija i izvještaj o realizaciji ne bi bili u skladu s ugovorom i Nacionalnim programom željezničke infrastrukture. Obrazložilo je da bi to zahtijevalo dodatnu razradu Plana investicija i izvještaja o realizaciji, a za sada nije opravdano jednu strukturu zamijeniti drugom, već se to može rješavati prema zahtjevu ručnim preslagivanjem postojećih tablica i izrađivanjem novih. Navelo je da bi se nedostaci mogli riješiti izmjenom sustava planiranja, izmjenom strukture Plana investicija putem dorade informacijskog sustava, kreiranjem novih tablica iz postojećih ili definiranjem izvještaja u okviru programa SAP koji je u fazi realizacije, a primjena se očekuje od 2011.

Vezano za popis imovine i obveza Društvo je obrazložilo da se u skladu s računovodstvenim politikama popis imovine obavlja kontinuirano tijekom godine, jer zbog velike količine roba i broja skladišta, te u uvjetima korištenja sadašnje informatičke obrade, ne može biti obavljen krajem godine. Knjigovodstveno stanje se usklađuje sa stanjem na dan popisa na način da se na liste iz materijalnog knjigovodstva dodaju ulazne i izlazne stavke koje do dana kad je obavljen popis nisu bile evidentirane. Društvo je prihvatilo nalaz vezano za popis stanova i objekata zajedničke potrošnje, te navelo da je popis u tijeku, te da se utvrđuje uporabljivost svakog objekta, procjenjuje stanje i daju prijedlozi za vrijednosno usklađenje. Navelo je da se za objekte zajedničke potrošnje planira prodaja nakon što se obavi nova procjena vrijednosti i riješe imovinsko pravni odnosi. Također je navelo da stanovi koji su ustupljeni Republici Hrvatskoj nisu isknjiženi iz poslovnih knjiga, te da je u tijeku ispostavljanje tabularnih isprava koje poslove obavlja Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Društvo je nadalje navelo da odluke uprava nisu sadržavale popis stanova koji se ustupaju Republici Hrvatskoj, te da će se popis sastaviti i stanovi isknjižiti kada se u cijelosti završi sa ispostavljanjem tabularnih isprava. Društvo je prihvatilo prijedlog za poboljšanje skladišnog poslovanja, pravodobno ispostavljanje dokumentacije o ulazu i izlazu robe, pravilno evidentiranje robe prema vrstama i skladišnim lokacijama, te za reguliranje odnosa u slučajevima davanja robe na posudbu. Obrazložilo je da se dokumentacija ne ispostavlja pravodobno u slučajevima nabave robe iz uvoza jer se knjiženje obavlja kada su poznati svi zavisni troškovi, te u slučajevima kada se roba dostavlja na mjesto ugradnje, a potrebna dokumentacija nije primljena pravodobno.

Nadalje je obrazložilo da do nepravilnog evidentiranja robe prema vrstama dolazi zbog zastarjelog sustava šifri jer se u bazi podataka nalazi 165 000 šifri (baza za sva društva HŽ Holdinga) među kojima su šifre sličnih naziva, te duple šifre. Zatim je navelo da je nepregledno slaganje i označavanje robe moguće kod stare robe, te da se u pojedinim skladištima nalazi roba povezanih društava zbog manjka skladišnog prostora tih društava. Obrazložilo je da do evidentiranja robe na jednom skladištu, a ona se nalazi na drugim skladišnim lokacijama, dolazi u slučaju kad se roba velikih dimenzija šalje izravno na mjesto ugradnje povezanom društvu, a evidentiranje dokumentacije je moguće nakon što primatelj potvrdi primitak robe. Nadalje je obrazložilo da pri popisu pojedina osjetljiva elektronička oprema nije prebrojana i pregledana u iznimnim slučajevima, kada je roba tehnički preuzeta kod dobavljača i zapakirana u originalnoj ambalaži sa dodatnim osiguranjima, a svako otvaranje bi dovelo do toga da osjetljiva oprema dođe u doticaj vlage ili prašine prije ugradnje. Navelo je da ne postoji zabrana, već preporuka da se nakon pregledavanja roba zaštiti na identičan način kako je i zapakirana. Društvo je navelo da će navedeni nedostaci biti riješeni uvođenjem programa SAP početkom 2011., racionalizacijom skladišnog poslovanja, te sređivanjem prostora za odgovarajuće skladištenje robe. Također je navelo da se od 2009. vodi stroga evidencija davanja robe drugim društvima na posudbu, a rok povrata se definira u svakom konkretnom slučaju. Zatim je navelo da će se uvođenjem nove informatizacije, od početka 2011., moći voditi evidencija robe na posudbi u bilanci na stavci zaliha, a sada se evidentira kao roba na posudbi do njenog povrata.

Društvo je prihvatilo prijedlog za daljnje poduzimanje mjera za smanjivanje vrijednosti zaliha, analizu broja skladišta, te utvrđivanje optimalne količine i vrijednosti zaliha. Navelo je da je do konca 2009. broj skladišta smanjen na 242, a početkom 2010. na 217., te da je u tijeku izrada programa racionalizacije skladišta. Također je navelo da racionalizacija skladišta ovisi o mogućnosti nalaženja odgovarajućeg skladišnog prostora, te o ulaganju u uređenje postojećih skladišta u kojima bi se mogle skladištiti optimalne zalihe potrebne za proces rada za sve organizacijske jedinice na određenom području. Navelo je da trenutno ima 42 skladišta investicijske robe na lokacijama na kojima se obavlja modernizacija pruge, a navedena skladišta će se zatvoriti završetkom investicije. Uvođenjem programa SAP u svakom čvorištu bit će formirano po jedno investicijsko skladište (oko 12 ukupno) u kojem će se pratiti zalihe po investicijskim projektima. Društvo je nadalje navelo da do konca 2010. planira smanjiti broj skladišta na 141, te da je moguća daljnja racionalizacija do optimalnih 36 skladišta. Zatim je navelo da su koncem 2009. utvrđene optimalne zalihe robe za Građevinske poslove održavanja i Elektrotehničke poslove održavanja, a za druge poslove je utvrđivanje optimalnih zaliha u tijeku. Također je navelo da će se uređivanjem šifarskog sustava i racionalizacijom skladišta, moći kvalitetnije upravljati zalihama.

Vežano za evidencije o ulaganjima u dugotrajnu imovinu, Društvo je navelo da je cilj posebnog računalnog programa u odjelu Razvoj i građenje, lakše upravljanje procesom realizacije investicija, a ne formiranje podataka za poslovne knjige, pa su mjerodavni podaci iz poslovnih knjiga.

Obrazložilo je da realizaciju sredstva za projekte koji su sufinancirani iz fondova EU provodi Središnja agencija za financiranje i ugovaranje, pa ti podaci nisu iskazani u poslovnim knjigama, a u Planu investicija se iskazuju kao dio ukupnog razvoja željezničke infrastrukture. Nadalje je obrazložilo da je druga manja razlika nastala jer se u 2008. sudionici nisu strogo pridržavali procedura za ovjeru računa za investicije. Navelo je da je nakon donošenja Uputa za postupak evidencije,

zaprimanja i ovjere računa za investicijske robe, radove i usluge, došlo do značajnog smanjenja razlika. Također je navelo da za 2009. razlika između podataka iznosi 0,9 promila, za 2010. se očekuje da će biti još manja, a uvođenjem programa SAP razlike ne bi trebalo biti. Društvo je prihvatilo nalaz koji se odnosi na nepravodobno ispostavljanje dokumentacije o aktiviranju završenih ulaganja, te obrazložilo da je do kašnjenja dolazilo zbog nedefiniranih procedura za postupak prijena završene investicije u evidencije imovine u uporabi. Navelo je da je navedeni propust uočen, te je u studenom 2009. donesena Uputa kojom su definirani postupci, odgovorne osobe, rokovi i drugi elementi kojih se moraju pridržavati sudionici u investicijskom procesu, kako bi se dokumentacija za prijenos završene investicije u evidencije imovine u uporabi pravodobno ispostavljala. Također je navelo da su time osigurani uvjeti da se kašnjenje eliminira ili svede na minimum, te da podaci o vrijednosti imovine u poslovnim knjigama iskazuju stvarno stanje. Vezano za nalaz koji se odnosi na ugovaranje dinamike pojedinih ulaganja, Društvo je navelo da se projekcije Plana investicija rade krajem godine za narednu godinu, uzimajući u obzir procjenu realizacije do kraja godine, a ukoliko se procjena ne ostvari, realizacija se ostvaruje u sljedećoj godini u kojoj taj iznos nije planiran, te je iskazan iznos realizacije veći od planiranog. Drugi razlog je razlika u procjeni dinamike realizacije investicija od ostvarene dinamike. Obrazložilo je da je realizacija pojedinih investicija manja od planiranog iznosa zbog kašnjenja u pripremnim aktivnostima, zbog procedura javne nabave i ugovaranja, vremenskih uvjeta i drugoga. Navelo je da je plan projekcija za budućnost, a realizacija je evidentirana stvarnost iz prošlosti, te da se nastoji kroz svaki slijedeći Plan približiti te dvije veličine. Također je navelo da je prema praćenju realizacije kroz plansku godinu i kontroli financijske realizacije, ukupna realizacija investicija ispod zadanih financijskih okvira Plana. Društvo je prihvatilo nalaz vezano za donošenje odluka o investiranju. Društvo je navelo da su u 2008. donesene upute vezano za postupak izrade i donošenja odluka o investiranju novčanih sredstava za investicijske robe, radove i usluge i za postupak izrade i sklapanja ugovora za investicijske robe, radove i usluge, kojima je precizirano da se aktivnosti na pokretanju postupaka nabave uvjetuju postojanjem investicijske odluke. Osim toga i Uputom o nabavi roba, radova i usluga, nabava za područje investicija se uvjetuje postojanjem investicijske odluke. Društvo je navelo da očekuje da se ubuduće neće započinjati ulaganja prije donošenja investicijske odluke koja pored ostalog omogućuje i sagledavanje ukupnih troškova investicije, a praćenjem njene realizacije stvaraju se bolje podloge i za planiranje. Društvo je prihvatilo nalaz vezano za sastavljanje godišnjih izvještaja o stanju i realizaciji pojedinih ulaganja. Navelo je da planira edukaciju voditelja projekata, koji su zaduženi za sastavljanje izvještaja, nakon čega bi izvještaji trebali biti pregledni i cjeloviti, te sadržavati i podatke o vrijednosti utrošenog materija, iznosu ovisnih troškova, te ukupno utrošenim sredstvima za pojedino ulaganje od početka ulaganja do datuma izvještaja. Također je navelo da će izvještaji imati i sažetak u kojem će biti navedeni svi bitni elementi, te detaljan opis aktivnosti na projektu, što će biti uvjet za nastavak vođenja projekta.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.744.748.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.683.674.761,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 1.416.941.069,00 kn, što čini 84,2% prihoda. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 266.733.692,00 kn, a odnose se na prihode od usluga pristupa

željezničkoj infrastrukturi, računalnih usluga, prodaje robe, zakupa nekretnina i opreme, prodaje nekretnina, preračuna režijskih troškova, te od obavljanja drugih djelatnosti.

Prihodi od usluga pristupa željezničkoj infrastrukturi ostvareni su u iznosu 79.849.309,00 kn od društava HŽ Cargo i HŽ Putnički prijevoz. Ugovori o pristupu željezničkoj infrastrukturi zaključeni su s navedenim društvima prema odredbama Zakona o željeznici. Ugovori nisu zaključeni pravodobno s obzirom da su zaključeni u srpnju i kolovozu 2008. za razdoblje od sredine prosinca 2007. do sredine prosinca 2008.

Prihodi od obavljanja računalnih usluga ostvareni su u iznosu 13.866.372,00 kn od pet društava iz grupe HŽ. Ugovori o računalnim uslugama nisu zaključeni pravodobno. S društvom HŽ Vuča vlakova ugovor je zaključen za 2007., a cijena usluga za 2008. određena je dodatkom ugovoru zaključenim u 2009. Ugovor o obavljanju računalnih usluga za 2008. zaključen je s društvom Remont i proizvodnja željezničkih vozila d.o.o., Slavonski Brod u ožujku 2008., s društvom HŽ Holding u studenom 2008., a s društvom HŽ Putnički prijevoz u siječnju 2009. Društvu HŽ Putnički prijevoz za usluge u 2008. ispostavljen je jedan račun koncem godine. Ugovorima su određene vrste, količine i jedinične cijene usluga, a mjesečna cijena usluga ugovorena je u paušalnom iznosu, te su usluge i obračunavane paušalno.

U okviru prihoda od prodaje robe, evidentirani su prihodi od prodaje robe u tranzitu u iznosu 16.831.018,00 kn i prihodi od prodaje sirovina jednom društvu u iznosu 1.575.198,00 kn. Prihodi od prodaje robe u tranzitu ostvareni su od četiri društva iz grupe HŽ za prodaju goriva. Gorivo je prodavano po cijeni po kojoj je nabavljeno. Obavljanje poslova nabave i prodaje goriva, dodatno opterećuje poslovanje Društva, s obzirom da je za te poslove angažiran rad zaposlenika, te da račune za gorivo Društvo treba podmirivati dobavljačima u kraćim rokovima (pojedine u roku 25 i 30 dana od isporuke) od rokova u kojima društva iz grupe HŽ podmiruju račune Društvu. Društva iz grupe HŽ račune trebaju platiti u roku 60 dana od ispostavljanja računa, a za nepravodobno plaćanje kamate nisu ugovorene i obračunavane. Prihodi od prodaje sirovina jednom društvu ostvareni su na temelju ugovora zaključenog koncem 2006. i dodatka ugovoru zaključenog početkom 2007. Ugovorom u 2006. utvrđene su jedinične cijene sirovina koje prodaje Društvo, a isporuka je ugovorena ovisno o prikupljenim sirovinama, do realizacije ugovorenih količina. Cijena za stare tračnice i skretnice ugovorena je u iznosu 0,55 kn/kg. Ugovoreno je da se cijena umanjuje za 30,0% ukoliko kupac sirovine reže na manje dimenzije. Početkom 2007. zaključen je dodatak ugovoru kojim su određene količine sirovina koje Društvo prodaje, te niže jedinične cijene za stare tračnice za 29,1% (u iznosu 0,39 kn/kg) i skretnice za 27,3% (u iznosu 0,40 kn/kg). Razlog umanjenja cijena nije naveden. Ukupna cijena za ugovorene količine sirovina iznosi 3.806.197,00 kn, od čega se na stare tračnice i skretnice odnosi 2.959.612,00 kn, što je u odnosu na cijene ugovorene u 2006., manje za 1.201.673,00 kn. Do studenoga 2009., navedeni ugovor nije bio u cijelosti realiziran. Stare tračnice i skretnice obračunane su prema cijeni iz dodatka ugovoru.

U dokumentaciji o obračunu sirovina nema podataka o tome je li kupac sirovine rezao na manje dimenzije.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno zaključivati ugovore o obavljanju računalnih usluga i usluga pristupa željezničkoj infrastrukturi, odnosno pravodobno ugovarati cijene i vrste usluga, te pravodobno ispostavljati račune u skladu s

obavljenim količinama i vrstama usluga, te ugovorenim jediničnim cijenama. Također predlaže da Društvo ne obavlja poslove nabave i prodaje goriva za druga društva iz grupe HŽ. Državni ured za reviziju je mišljenja da su u dodatku ugovoru, koji je zaključen s kupcem sirovina, trebali biti navedeni razlozi za ugovaranje nižih cijena u odnosu na cijene ugovorene osnovnim ugovorom. Ukoliko su cijene umanjene zbog poslova rezanja, iz ispostavljenih računa je trebalo biti vidljivo da je taj posao i obavljan. Nadalje je mišljenja, da ugovor o prodaji sirovina ne treba zaključiti unaprijed za buduće količine sirovina koje će se sakupljati kroz duže razdoblje, jer se time određenom kupcu osigurava povoljniji položaj u odnosu na druge otkupljivače sirovina. Državni ured za reviziju predlaže rezanje tračnica i skretnica na manje dimenzije ugovoriti s izvoditeljem radova demontaže kolosijeka i skretnica, a prodaju sirovina ugovarati nakon prikupljanja određene količine sirovina na pojedinom području. Također predlaže najpovoljnijeg kupca odabrati putem natječaja, odnosno između prikupljenih ponuda registriranih otkupljivača sirovina.

3.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog za pravodobno zaključivanje ugovora o pristupu željezničkoj infrastrukturi i obrazložilo da se postupak za zaključivanje ugovora pravodobno pokreće, a do nepravodobnog zaključivanja ugovora dolazi zbog neprihvatanja pojedinih odredbi ugovora od strane željezničkih prijevoznika. Navelo je da se prema direktivi EZ-a pristojbe za korištenje željezničke infrastrukture određuju u visini troškova koji izravno nastanu kao rezultat obavljanja usluge, imajući pri tome u vidu financijsku sposobnost željezničkih prijevoznika. U skladu s tim, utvrđuje se godišnji planirani iznos prihoda od pristojbi, a obračun pristojbi se obavlja prema ostvarenim vlak kilometrima i ugovorenim osnovnim cijenama, posebno u putničkom i posebno u teretnom prijevozu. Osnovna cijena po vlak kilometru utvrđuje se tako da se planirani iznos prihoda pomoću odgovarajućeg ključa raspodjeli na putnički i teretni prijevoz. Tako dobiveni iznos stavlja se u odnos sa ostvarenim vlak kilometrima u prethodnom voznom redu, te se dobije osnovna cijena pristojbe po vlak kilometru. Vezano za informatičke usluge Društvo je navelo da su ugovorima određene vrste, količine i jedinične cijene usluga, te da svaki ugovor ima prilog s detaljnom specifikacijom pojedine usluge. Navelo je da su sa povezanim društvima zaključeni ugovori i dodaci ugovorima za 2009. godinu, osim za društvo Putnički prijevoz, čije potpisivanje treba uskoro uslijediti jer je postignut dogovor, a osnovni razlog nepravodobnog zaključivanja ugovora bila su razmimoilaženja oko vrijednosti usluga. Također je navelo da je pokrenuta procedura za potpisivanje ugovora o pružanju informatičkih usluga za 2010. godinu. Navelo je da se računi za obavljene računalne usluge ispostavljaju prema ugovorima, a u slučaju kad se ugovor potpiše naknadno, računi se ispostavljaju naknadno. Vezano za obavljanje poslova nabave i prodaje goriva za povezana društva, Društvo je navelo da se nabava obavlja prema odluci uprave samo za lož ulje za grijanje poslovnih prostorija, postrojenja i toplinskih stanica, a navedena roba im se prodaje po nabavnoj cijeni, s rokom plaćanja iz važeće Financijske politike. Zaključivanje ugovora o prodaji sirovina unaprijed, za buduće planirane količine sirovina koje će se sakupljati kroz 3 godine, Društvo je obrazložilo ugovaranjem povoljnijih uvjeta s kupcem.*

Navelo je da je ugovoreno plaćanje predujmom u iznosu 50% ugovorene vrijednosti, da kupac može odvesti sirovine u roku 48 sati, te da ima dovoljne kapacitete skladišta za preuzimanje sirovina sa bilo koje lokacije. Zatim je navelo da kapaciteti zatvorenog skladišta Društva ne mogu preuzeti te količine sirovina, kako bi se prodaja pokrenula nakon sakupljanja. Također je navelo da je kupac odabran između 16 ponuditelja, od kojih je sedam dokazalo svoju sposobnost, te da je ponudio najveću otkupnu cijenu, a na odluku o odabiru nije bilo žalbi.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.709.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.683.068.041,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 863.831.483,00 kn ili 51,3% ukupnih rashoda. Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 420.420.209,00 kn ili 25,0% ukupnih rashoda. Uočene nepravilnosti i propusti odnose se na troškove zaposlenika, naknade troškova zaposlenicima, troškove energije i rashode za usluge društva HŽ Holding.

- Troškovi zaposlenika

Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 863.831.483,00 kn, a odnose se na bruto plaće i doprinose na plaću. Plaća zaposlenicima obračunava se prema Kolektivnom ugovoru za djelatnosti HŽ Infrastrukture i dodacima navedenom ugovoru, zaključenima u 2007. i 2008. Kolektivni ugovor se primjenjuje za razdoblje od 1. siječnja 2008. do 31. svibnja 2011.

Prema Kolektivnom ugovoru, sindikalni dužnosnici i povjerenici, oslobođeni su obavljanja redovnog rada, uz naknadu plaće kao da su radili. Prema Kolektivnom ugovoru, pravo na rad u sindikatu za puno radno vrijeme ima jedan sindikalni dužnosnik na svakih 500 članova sindikata. Sindikalni dužnosnici, povjerenici u funkciji radničkog vijeća i koordinatori, koji dužnost obavljaju u punom radnom vremenu, imaju pravo na prosječnu bruto plaću u Društvu uvećanu koeficijentom 2,0 ili na plaću svojeg radnog mjesta ako je veća (članak 187). Sindikati koji su sudjelovali u zaključivanju Kolektivnog ugovora mogu imenovati 17 dužnosnika koji imaju pravo na prosječnu bruto plaću u Društvu uvećanu koeficijentom 2,5. U drugoj polovici 2008. u cilju smanjenja troškova, plaća za sindikalne dužnosnike obračunavana prema koeficijentu 2,2, a za povjerenike i koordinate prema koeficijentu 1,9. Rashodi za bruto plaće sindikalnih dužnosnika u 2008. iznosili su 5.266.025,00 kn. Koncem 2008. je bilo 17 sindikalnih dužnosnika i 26 sindikalnih povjerenika i koordinatora, što je ukupno 43 zaposlenika, koji su u punom radnom vremenu obavljali posao za sindikate. Osim navedenih zaposlenika koji su bili oslobođeni obavljanja redovnog rada, bilo je i 57 sindikalnih povjerenika koji su posao za sindikate obavljali uz redovan rad, te im je prema Kolektivnom ugovoru plaća uvećavana za 20,0%.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati odredbe Kolektivnog ugovora jer je mišljenja da nije opravdano što se Društvo obvezalo na financiranje plaća zaposlenika koji ne obavljaju poslove svog radnog mjesta, nego poslove koji se odnose na rad u sindikalnim udruženjima. Sindikalna udruženja imaju svoje prihode, koji se, između ostalih, sastoje od sindikalnih članarina i doprinosa solidarnosti, te bi tim prihodima trebali financirati rashode vezano za svoje aktivnosti.

- Naknade troškova zaposlenicima

U okviru drugih troškova koji su iznosili 197.186.648,00 kn, rashodi za naknade troškova zaposlenicima iznosili su 83.132.028,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 25.790.205,00 kn, naknade za božićne i uskrzne blagdane u iznosu 19.828.600,00 kn, poticajne otpremnine u iznosu 27.687.206,00 kn, te jubilarne nagrade, darove djeci, pomoći u slučaju

dužeg bolovanja i druge pomoći u iznosu 9.826.017,00 kn. Naknada za prijevoz na posao i s posla isplaćivana je svim zaposlenicima u iznosu 290,00 kn mjesečno, osim što u skladu s Kolektivnim ugovorom, nije isplaćena za mjesec prosinac. Prema odredbama članka 183. Kolektivnog ugovora, zaposlenici čije je mjesto prebivališta i mjesto rada povezano željeznicom, osim novčane naknade imali su pravo na besplatan prijevoz na posao vlakom. O točnom broju zaposlenika koji se koriste navedenim pravom nema podataka. Pravo na besplatan prijevoz od mjesta stanovanja do mjesta rada, zaposlenici su koristili na temelju Pravilnika o prijevoznim povlasticama radnika Hrvatskih željeznica iz 2001. Naknada za prijevoz isplaćivana je i onim zaposlenicima koji su imali pravo na cjelodnevno korištenje službenih automobila, a u lipnju 2008. bilo ih je 12.

Naknade zaposlenicima za božićne i uskrsne blagdane obračunane su prema Kolektivnom ugovoru. Naknada za božićne blagdane odnosi se na 7 426 zaposlenika u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku, od čega je 1.500,00 kn isplaćeno u novcu, a 1.000,00 kn u obliku potvrda za pravo kupnje robe. Naknada za uskrsne blagdane isplaćena je za 7 385 zaposlenika u iznosu 200,00 kn po zaposleniku u obliku potvrda za pravo kupnje robe. Za preuzimanje potvrda o pravu kupnje robe, s jednim društvom zaključena su dva ugovora o pristupanju dugu ukupno u iznosu 8.903.000,00 kn. Za potvrde prava kupnje za uskrsne blagdane zaključen je ugovor u ožujku 2008. o pristupanju dugu u iznosu 1.477.000,00 kn. Za božićne blagdane zaključen je ugovor o pristupanju dugu u iznosu 7.426.000,00 kn, u prosincu 2008. Zaposlenici su potvrde za uskrsne blagdane mogli koristiti do lipnja 2008., a do tada je Društvo ugovoreni iznos trebalo podmiriti u tri obroka. Potvrde za božićne blagdane mogle su se koristiti do ožujka 2009., a Društvo je ugovoreni iznos trebalo podmiriti do svibnja 2009., u pet obroka. Navedenim načinom isplaćivanja naknada zaposlenicima, Društvo je pogodovalo društvu s kojim je zaključilo ugovore o pristupanju dugu i preuzimanju potvrda. Osim toga, potvrde nisu sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj, a za kupnje veće vrijednosti moguće je ostvariti popust.

Rashodi za poticajne otpremnine odnose se na 121 zaposlenika, a financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 27.327.632,00 kn i vlastitim sredstvima u iznosu 359.574,00 kn. Zbrinjavanje viška zaposlenika provodi se prema aktima društva Hrvatske željeznice i društva HŽ Holding, donesenim ranijih godina, te prema odluci Društva iz lipnja 2008. Društvo Hrvatske željeznice je u svibnju 2006. sa sindikatima zaključilo ugovor i dodatak ugovoru o radno pravnoj zaštiti radnika od poslovno uvjetovanog otkaza, prema kojemu razlozi za navedene otkaze mogu biti ukidanje radnog mjesta i smanjenje broja izvršitelja na radnom mjestu. U 2007. društvo HŽ Holding je donijelo Odluku o poticajnim mjerama za odlazak radnika, kojom je utvrđeno da se poticajne mjere provode dobrovoljnim prestankom radnog odnosa radi smanjenja broja zaposlenika utvrđenog Programom modernizacije i restrukturiranja društva Hrvatske željeznice. Prema odluci Društva iz 2008., zaposlenici zainteresirani za sporazumni raskid ugovora o radu podnosili su zahtjeve na temelju kojih su sastavljane liste potencijalnog viška, koje je odobravalu uprava.

Osnovni razlozi za sporazumni raskid radnog odnosa su bili profesionalna nesposobnost, trajni gubitak zdravstvene grupe za određeni posao i ukidanje radnog mjesta. Sa zaposlenicima koji su bili suglasni s pripadajućim iznosom otpremnine, zaključeni su sporazumi o prestanku ugovora o radu i isplati otpremnine. Najviša neto poticajna otpremnina iznosila je 200.000,00 kn bruto, a najviša 415.603,00 kn.

Na temelju plana restrukturiranja Hrvatskih željeznica iz 2006., društvo HŽ Holding izradilo je plan smanjenja zaposlenika u društvima iz grupe HŽ prema kojem je Društvo u 2008. broj zaposlenih trebalo smanjiti za 191, odnosno sa 7 329 na 7 138 zaposlenika. Iz Društva je tijekom 2008. otišlo 235 zaposlenika (uz poticajne otpremnine, prirodni odljev, te prelazak u druga društva iz grupe HŽ), a primljeno je 169 zaposlenika. Broj zaposlenika je smanjen za 66, što je za 125 manje od planiranog broja, te poticajne mjere za rješavanje viška zaposlenika nisu dale očekivane rezultate. Pravilnikom o organizaciji Društva iz 2007. sistematizirano je 8 635 radnih mjesta, što je više od broja zaposlenika koje je Društvo imalo koncem 2007. i 2008., te broj radnih mjesta utvrđen navedenim Pravilnikom ne odgovara stvarnim potrebama Društva. U travnju 2008. uprava Društva je osnovala radni tim za izradu plana restrukturiranja. Rok za izradu plana određen je do sredine lipnja 2008., a do studenoga 2009., plan nije bio izrađen.

Državni ured za reviziju je mišljenja da poticajne mjere koje se provode na temelju zahtjeva zaposlenika za korištenje poticajnih mjera za odlazak iz Društva, ne mogu dati očekivane rezultate. Predlaže donijeti plan reorganizacije i novi pravilnik o organizaciji Društva, kojim će se utvrditi stvarno potreban broj zaposlenika. Nadalje predlaže, na temelju navedenih dokumenata utvrditi stvaran višak zaposlenika u pojedinim ustrojstvenim jedinicama, te odrediti radna mjesta s kojih bi zaposlenici imali pravo na poticajne mjere za odlazak iz Društva. Također predlaže planirati razdoblje u kojem će se mjere provoditi, kao i ukupne troškove za njihovo financiranje. Nadalje predlaže naknade zaposlenicima za božićne i uskrzne blagdane u cijelosti isplaćivati u novcu. Također predlaže uskladiti interne akte s odredbama Kolektivnog ugovora, kako se zaposlenicima koji za dolazak i odlazak s posla koriste pravo na besplatno putovanje vlakom, te zaposlenicima koji imaju pravo na cjelodnevno korištenje službenih automobila, ne bi isplaćivale naknade troškova prijevoza na posao i s posla.

- Troškovi energije i rashodi za usluge društva HŽ Holding

U okviru troškova energije u iznosu 114.237.185,00 kn, vrijednosno najznačajniji troškovi u iznosu 73.958.137,00 kn, odnose se na utrošenu električnu energiju i naknadu za korištenje prijenosne mreže električne energije za vuču vlakova. Navedeni troškovi su nastali uslijed obavljanja djelatnosti prijevoza putnika i tereta, te vuče vlakova, koje obavljaju druga društva iz grupe HŽ, te nije opravdano da u cijelosti terete poslovanje Društva. Troškove energije za vuču vlakova Društvo ne preračunava spomenutim društvima, jer o tome s njima nije postignut dogovor.

U okviru drugih troškova evidentirani su rashodi za usluge društva HŽ Holding u iznosu 27.688.333,00 kn. Usluge su obračunane na temelju ugovora i dodatka ugovoru za poslovne usluge koji su zaključeni u 2007., te Odluke o ukupnoj visini financijskih sredstava za navedene usluge za 2008.

Prema ugovoru iz 2007., društvo HŽ Holding obvezalo se za društva sljednike Hrvatskih željeznica obaviti poslovne usluge u skladu s poslovima navedenim u Pravilniku o organizaciji društva HŽ Holding. Prema navedenom Pravilniku, usluge se odnose na usluge iz područja financija, pojedine nabave roba, radova i usluga, ljudskih resursa, pravnih i općih poslova, restrukturiranja, upravljanja kvalitetom, kontrolinga, interne revizije, te kontrole prometne sigurnosti. Ukupna cijena usluga za 2007. ugovorena je prema Smjernicama za izradu poslovnih planova navedenih društava, a kriterij raspodjele ukupne cijene na pojedino društvo je broj zaposlenika

na dan 1. siječnja 2007. Cijena usluga za Društvo za 2007. ugovorena je u iznosu 36.500.000,00 kn, a plaćanje je ugovoreno mjesečno. Primjena ugovora određena je do zaključenja ugovora za sljedeću godinu. Ugovor za 2008. nije zaključen, nego je društvo HŽ Holding u siječnju 2008. donijelo odluku, kojom je cijena usluga za Društvo utvrđena u iznosu 2.757.666,70 kn mjesečno, a kasnije je za razdoblje od rujna do prosinca 2008. smanjena na 1.875.666,70 kn, te je za 2008. iznosila 29.564.000,00 kn. Usluge za prosinac 2008. društvo HŽ Holding nije obračunalo Društvu, uz obrazloženje da su do tada ostvareni prihodi u 2008. pokrili ukupne rashode. Vrste, količine, jedinične cijene, te dinamika obavljanja usluga, koje za Društvo obavlja društvo HŽ Holding, nisu precizno određeni ugovorom. Cijena usluga određena je na način da društvo HŽ Holding ostvari prihode dostatne za pokriće rashoda poslovanja. Za pojedine ugovorene poslove, Društvo ima ustrojene organizacijske dijelove te bi spomenute poslove mogli obavljati zaposlenici Društva.

Državni ured za reviziju je mišljenja da međusobni odnosi Društva i društva HŽ Holding u pogledu obračuna usluga koje obavlja društvo HŽ Holding nisu odgovarajuće definirani. Društvo HŽ Holding ispostavlja račune za usluge iz kojih nije vidljiva vrsta, količina i cijena obavljenih usluga. Državni ured za reviziju predlaže analizirati usluge koje za Društvo obavlja društvo HŽ Holding, te ugovorom preciznije odrediti koje vrste usluga će obavljati i u kojim količinama. Nadalje predlaže s društvima koja obavljaju djelatnost prijevoza putnika i tereta, te vuče vlakova, naći rješenje za financiranje troškova električne energije i naknade za korištenje prijenosne mreže električne energije za vuču vlakova.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog revizije za preispitivanjem odredbi Kolektivnog ugovora kojima su sindikalni dužnosnici i povjerenici, oslobođeni obavljanja redovnog rada uz naknadu plaće kao da su radili.*

Također je prihvatilo prijedlog za usklađivanjem internih akata s odredbama Kolektivnog ugovora, kako se zaposlenicima koji za dolazak i odlazak s posla koriste pravo na besplatno putovanje vlakom, te zaposlenicima koji imaju pravo na cjelodnevno korištenje službenih automobila, ne bi isplaćivala naknada za prijevoz na posao i s posla. Navelo je da se vodi evidencija zaposlenika, koji uz novčanu naknadu za prijevoz na posao i s posla, koriste i prijevoznu ispravu P-2, na temelju koje imaju pravo na besplatan prijevoz vlakom od mjesta stanovanja do mjesta rada. Isplate naknada zaposlenicima za božićne i uskrzne blagdane putem bona Društvo je obrazložilo odredbama Pravilnika o porezu na dohodak prema kojima poslodavac može neoporezivo isplatiti radnicima prigodnu nagradu u iznosu do 2.500,00 kn godišnje, a propisima nije navedeno je li to u novcu ili u naravi. Nadalje je navelo da su uprave društava iz sastava HŽ Holding, sagledavajući financijsku situaciju i likvidnost, donijele odluku da se navedene naknade zaposlenicima dijelom isplate u obliku Potvrde za pristupanje dugu, temeljem koje imatelj Potvrde ima pravo izbora dara.

Zatim je navelo da se tu ne radi o izdavanju vrijednosnog bona zaposlenicima, nego o mogućnosti slobodnog izbora prigodnog dara i iznalaženju zakonskog načina ispunjavanja obveza iz Kolektivnog ugovora. Društvo je obrazložilo da je trgovački lanac izabran na temelju ponude jer ima najširu trgovačku mrežu s prodajnim mjestima u svim većim gradskim centrima, te je najdostupniji svim zaposlenicima. Nadalje je navelo da je ugovoru o preuzimanju duga priložen popis zaposlenika, a s obzirom da je ugovorena veća vrijednost, ostvarena je pogodnost plaćanja u obrocima. Društvo je prihvatilo prijedlog za donošenje plana reorganizacije i novog

pravilnika o organizaciji, kojim će se utvrditi stvarno potreban broj i stvaran višak zaposlenika po pojedinim organizacijskim jedinicama, te radna mjesta s kojih zaposlenici imaju pravo na poticajne mjere za odlazak iz Društva. Navelo je da su u tijeku radnje na izradi novog pravilnika o organizaciji. Zatim je navelo da se poticajnim otpremninama doprinosi rješavanju viška zaposlenika jer se zbrinjavaju zaposlenici koji zbog gubitka zdravstvene sposobnosti nisu u mogućnosti obavljati svoje poslove, a Društvo im nije u mogućnosti ponuditi druge odgovarajuće poslove, te stariji zaposlenici koji nisu ostvarili pravo na starosnu mirovinu.

Vežano za preračunavanje troškova korištenja prijenosne mreže električne energije za vuču vlakova, Društvo je navelo da u trenutnim uvjetima postoji jedan korisnik električne energije za vuču vlakova kojemu se preračunava dio troškova u paušalnom iznosu (HŽ Vuča vlakova). Nadalje je navelo da je u tijeku izrada metodologije, čiji se završetak planira koncem 2010, a koja će omogućiti naplatu stvarno potrošene električne energije za vuču vlakova svakom željezničkom prijevozniku. Društvo je prihvatilo mišljenje da međusobni odnosi s društvom HŽ Holding vezano za obračun usluga navedenog društva, nisu odgovarajuće definirani. Navelo je da su druga tri društva potpisala protokol kojim bi se dotadašnja praksa nastavila, te da je Društvo odbilo potpisivanje protokola i pokrenulo inicijativu za uređenje međusobnih odnosa ugovorom o pružanju usluga koji će biti zasnovanim na realnom stanju, te se nada da će uskoro od društva HŽ Holding dobiti pozitivan odgovor.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. sastavljen je prema iznosima rashoda koji su planirani financijskim planom. Plan nabave sadrži podatke o planiranim financijskim sredstvima za nabavu, a ne sadrži podatke o vrstama radova, roba i usluga koje će se nabavljati. Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga uređeno je Odlukom Društva HŽ Holding, donesenom početkom 2008. Prema navedenoj Odluci, pojedine postupke nabave koji se odnose na zajedničke potrebe povezanih društava HŽ, kao što su uredski materijal, sredstva za čišćenje, namještaj i uredska oprema, službena i zaštitna odjeća i obuća, servisiranje uredskih uređaja, čišćenje poslovnih prostora i drugo, te postupke nabave robe iz inozemstva, provodilo je društvo HŽ Holding. Druge postupke nabave za potrebe Društva provodilo je Društvo. Prema spomenutoj Odluci, za nabave usluga i roba do 300.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn, nije bilo potrebno zaključiti ugovor, nego se moglo nabavljati na temelju narudžbenica koje sadrže bitne elemente ugovora i u sastavu imaju odabranu ponudu. Nabava roba, radova i usluga u 2008. obavljena je na temelju ugovora zaključenih u 2008. i ranijih godina. Za 2008. su vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. U evidencijama se nalazi oko tisuću postupaka nabave.

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2008. objavljene su nabave prema kojima je zaključeno 178 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 116.494.483,00 kn. U navedeni broj ugovora nisu uključeni ugovori zaključeni u 2008. na temelju postupaka iz 2007., ugovori zaključeni s povezanim društvima, te ugovori zaključeni u 2008. a objavljeni u 2009. Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 300.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn zaključen je 121 ugovor, a nabava je ugovorena u vrijednosti 13.906.405,00 kn, od čega je prema otvorenim postupcima

javne nabave zaključeno 69, a pregovaračkim postupcima 52 ugovora. Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 300.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti iznad 500.000,00 kn, zaključeno je 57 ugovora, a nabava je ugovorena u vrijednosti 102.588.078,00 kn, od čega je prema otvorenim postupcima javne nabave zaključeno 44, a pregovaračkim postupcima 13 ugovora. Nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene, iskazane su u vrijednosti 7.290.120,00 kn. Žurne nabave provedene na temelju 121 postupka, uz izuzeće od primjene Zakona, iskazane su u vrijednosti 1.826.321,00 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave. U 2008. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je dva otvorena postupka javne nabave - postupak za nabavu kolosječnog pribora, jer odabrani ponuditelj nije dostavio dokaz za robu na način kako je traženo i postupak nabave elektroagregatskih postrojenja, jer naručitelj nije naveo i obrazložio razloge isključenja ponude žalitelja. Postupci za nabavu radova izmjene sustava električne vuče, izgradnje industrijskog kolodvora, uređenja sanitarnih čvorova, sanacije pročelja i krovništva, usluga tekućeg održavanja objekata na čvorištima i nabave kolosječnih pragova, nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Radovi izmjene sustava električne vuče ugovoreni su u prosincu 2006. u vrijednosti 498.972.480,00 kn, a radovi izgradnje industrijskog kolodvora u svibnju 2007. u vrijednosti 71.871.706,00 kn. U poslovnim knjigama u 2008. evidentirani su u iznosu 182.786.070,00 kn. Ugovoreni su postupkom izravnog ugovaranja, pozivajući se na odredbe članka 12. stavka 7. točke 4. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima se navedeni postupak može koristiti zbog iznimne žurnosti. Za primjenu postupka izravnog ugovaranja nije bilo osnove, jer žurnost nije bila uvjetovana razlozima propisanim odredbama navedenog članka. Prema ugovoru o radovima na izmjeni sustava električne vuče, ugovorena cijena se mijenja prema tečaju EUR na dan plaćanja, a ugovoreno je i plaćanje razlike u cijeni koja se izračunava prema formuli u koju je uključen rast određenih pokazatelja u mjesecu koji prethodi obračunu u odnosu na datum ponude. Od početka 2007. do kolovoza 2009. obračunana je razlika u cijeni u iznosu 15.643.369,00 kn, što je 5,7% u odnosu na obračunanu vrijednost radova. Izvoditelju je početkom 2007. iz sredstava državnog proračuna plaćen predujam u iznosu 61.000.000,00 kn. Plaćanje predujmom nije ugovoreno i nije bilo u skladu s financijskim politikama koje je Društvo trebalo primjenjivati.

Nabava 360 000 bukovih kolosječnih pragova ugovorena je u 2003. u vrijednosti 88.495.200,00 kn, za razdoblje do konca 2005., odnosno do realizacije ugovorene količine. Rok isporuke produžavan je dopunskim ugovorima, a u 2006. je ugovoreno povećanje cijene za do tada neisporučene pragove za 9,0%, odnosno za 5.591.847,52 kn. Do konca 2008. isporučeno je oko 60,6% ugovorene količine, a dopunskim ugovorom iz 2008. isporuka je produžena do konca 2010., odnosno za pet godina u odnosu na rok ugovoren u 2003.

Za nabavu radova sanacije pročelja i krovništva zgrade, uređenja sanitarnih čvorova u zgradi direkcije i sanacije krovništva na zgradi, objavljena su nadmetanja u 2007. Rokovi za dostavu ponuda skraćeni su s 36 na deset dana, za što nije bilo razloga. Odredbama članka 52 i 53. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao u 2007., bilo je propisano da je naručitelj obavezan odrediti rokove tako da gospodarski subjekti imaju dovoljno vremena za izradu i dostavu ponuda, odnosno poduzimanje odgovarajućih radnji. Navedeni radovi ugovoreni su u 2007. u vrijednosti 5.395.451,00 kn, u 2008. su obračunani u vrijednosti 5.022.350,00 kn. Radovi

sanacije pročelja i krovništa zgrade ugovoreni su u vrijednosti 3.254.060,00 kn, a koncem 2008. ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 801.776,00 kn, što je 24,6% u odnosu na osnovni ugovor. Također je u prosincu 2008., pregovaračkim postupkom bez prethodne objave, s izvoditeljem zaključen ugovor o izvođenju nepredviđenih radova koji se odnose na sanaciju vlage i izradu gromobranske instalacije u vrijednosti 645.984,00 kn. Zaključivanje novog ugovora pregovaračkim postupkom nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer se prema odredbama članka 116. točke 7. Zakona, navedeni postupak može primijeniti na nove ugovore o radovima koji se sastoje u ponavljanju istih radova.

Za usluge tekućeg održavanja i hitne intervencije na objektima na sedam čvorišta pruga, planirano je 8.241.000,00 kn, a planirana sredstva za održavanje pojedinog čvorišta iznosila su od 275.000,00 kn do 2.604.000,00 kn. Za nabavu navedenih usluga u 2008. je objavljeno sedam otvorenih postupaka javne nabave, za koje je korišten isti ponudbeni troškovnik, prema kojem su tražene cijene za razne usluge. Za svako čvorište trebalo je sastaviti zaseban ponudbeni troškovnik, u skladu s potrebama i planiranim sredstvima za održavanje, a usluge vezano za hitne intervencije, treba nabavljati zasebno na način propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovori o održavanju zaključeni su na godinu dana, usluge su ugovorene prema jediničnim cijenama, a najviša ukupna vrijednost usluga nije ugovorena. S obzirom da su sredstva za održavanje pojedinog čvorišta ograničena, ugovori su trebali sadržavati i maksimalno ugovorenu vrijednost usluga. Ugovorene jedinične cijene za pojedine usluge prema čvorištima, značajno su se razlikovale.

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

- Nabava od povezanih društava

Društvo je nabavljalo robe, radove i usluge na temelju većeg broja ugovora zaključenih s društvima iz grupe HŽ, bez primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi. Nabava se odnosi na robu, radove i usluge vezano za ulaganja u željezničku infrastrukturu, tekuće i investicijsko održavanje, zaštitu osoba i imovine, čišćenje poslovnih prostora, prijevoza putnika autobusima i drugo. Prema odredbama članka 114. Zakona o javnoj nabavi, odredbe Zakona se ne primjenjuju na javnu nabavu roba, radova i usluga od povezanih društava pod uvjetom da najmanje 80,0% ostvarenog prosječnog prihoda povezanog društva od obavljenih usluga, radova, te isporučenih roba za prethodne tri godine, potječe od isporuka društvima s kojima je povezano. Prema odredbama navedenog članka Zakona, ako za prethodne tri godine ne postoje posebni podaci za robe, radove odnosno usluge, dovoljno je da povezano društvo učini vjerojatnim da je izgledno postizanje te veličine prometa. Od jedanaest društava iz grupe HŽ nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 595.349.210,00 kn, od čega se na jedno društvo odnosi 285.945.784,00 kn.

Za analizu cijena roba, radova i usluga koje su ponudila povezana društava bila su zadužena povjerenstva. U pojedinim zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda je navedeno da su povjerenstva analizirala ponude, a dokumentacija o analizi ponuda nije priložena dokumentaciji o nabavi. Cijene su najčešće uspoređivane s cijenama ugovorenim prethodne godine, a u manjem broju slučajeva s tržišnim. U pojedinim zapisnicima nije navedeno kako je ponuda analizirana. Vezano za ulaganja u elektrotehnička postrojenja, u 2008. i ranijih godina s jednim društvom zaključen je veći broj ugovora za radove i usluge ugradnje uređaja, iskopa rova, te polaganje energetske kablova i cijevi. Jedinične cijene za pojedine vrste radova ugovorene su

u 2008. u značajno većem iznosu od ugovorenih u 2007., a u dokumentaciji o nabavi nije obrazložena i dokumentirana analiza ponuđenih cijena.

Pojedini radovi i usluge koje su obavljala povezana društva u 2008. započinjali su prije zaključenja ugovora. Navedeno se odnosi na radove na donjem ustroju pruge Greda -Turopolje koji su ugovoreni u vrijednosti 11.647.464,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja pruga koje su ugovorene su u vrijednosti do 35.000.000,00 kn, te usluge čišćenja poslovnih prostora koje su ugovorene u vrijednosti 19.473.367,00 kn.

U izvođenju pojedinih radova ugovorenih s povezanim društvom sudjeluju podizvođači. Podizvođači sudjeluju u radovima na građevinskoj obnovi pruge Vinkovci - Osijek, radovima sanacije gornjeg ustroja pruge Zabok - Đurmanec, radovima kapitalnog remonta pruge Greda - Turopolje. Radovi kapitalnog remonta pruge Greda - Turopolje ugovoreni su u 2008. u vrijednosti 99.560.534,00 kn, a prema dokumentaciji o nabavi, podizvođači obavljaju radove u vrijednosti oko 40,0% od ugovorene. Dovršetak radova ugovoren je u roku godinu dana, a prvi obračun u visini 50,7% ugovorene cijene, u iznosu 50.513.028,00 kn, ispostavljen je mjesec dana od zaključenja ugovora i uvođenja u posao. S obzirom da je za obavljanje radova ugovorena godina dana, upitno je jesu li u roku mjesec dana obavljani radovi u obračunanoj vrijednosti, ili je obračun ispostavljen radi plaćanja predujma koji nije ugovoren.

Prema ugovorima zaključenima s povezanim društvima za obavljanje radova u okviru ulaganja u željezničku infrastrukturu, u većem broju slučajeva ugovarana je cijena za nepredviđene radove u iznosu 5,0% od ugovorene cijene. Pojedini obračuni u dijelu koji se odnosi na nepredviđene radove ne sadrže podatke o stvarno izvedenim vrstama i količinama tih radova.

U obavljanju pojedinih radova, u okviru ugovora zaključenih s povezanim društvima koji se odnose na ulaganja u željezničku infrastrukturu, sudjelovali su zaposlenici Društva. Prema pojedinim ugovorima, cijena za rad zaposlenika ugovorena je u značajno većem iznosu od cijene koju je za navedene radove Društvo obračunalo izvođaču.

Povezana društva su u većini slučajeva obračunavala izvedene radove u skladu s ugovorenim jediničnim cijenama iz troškovnika, osim troškova osiguranja dovoljnog broja vučnih vozila i vagona, uključujući vozno i vlakopravno osoblje. Navedeni troškovi su ugovarani paušalno, a obračunavani su u iznosima većim od ugovorenih.

Prema ugovorima o radovima na gornjem ustroju pruge Skrad-Lokve, radovima remonta pruge Oštarije-Ogulin, radovima na gornjem i donjem ustroju pruge Perušić-Gračac, te radovima kapitalnog remonta pruge Greda-Turopolje, cijena za pokriće troškova osiguranja dovoljnog broja vučnih vozila i vagona, uključujući vozno i vlakopravno osoblje ugovorena je ukupno u iznosu 13.305.224,00 kn, a do rujna 2009. obračunana je u iznosu 19.159.939,00 kn, što je za 5.854.715,00 kn više od ugovorenog iznosa.

Početak 2009. društvo HŽ Holding donijelo je Uputu o provođenju postupaka nabave roba, radova i usluga od povezanih društava. U Uputi je navedeno da

ponuda povezanog društva mora sadržavati ukupnu cijenu ponude, udjel robe, radova i usluga u ukupnom iznosu ponude, analizu cijene prema stavkama, normativ i cijenu sata rada, postotak ugovorenog iznosa koji se ustupa podizvoditelju, te naziv podizvoditelja. Također je navedeno da predstavnici naručitelja analiziraju ponude na način da utvrde je li u skladu s uvjetima iz upita, je li udjel podizvoditelja manji od 25,0%, te da analiziraju cijene i usporede s tržišnom cijenama ako je moguće. Ako za predmetnu nabavu unutar godine dana nema usporedne cijene, može se ispitati tržište na način da se zatraže cjenici sposobnih ponuditelja koji se bave isporukom istovrsne robe, usluga i radova.

Vežano za tumačenje primjeni odredbi članka 114. Zakona o javnoj nabavi, koje se odnose na ugovaranje s povezanim društvima, Društvo je u 2008. i 2009. dostavilo više upita Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske, te Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva. Prema odgovoru spomenutog Ministarstva iz rujna 2009., od povezanog društva naručitelj može nabavljati robu koju je proizvelo povezano društvo, a ne trgovačku robu koju je povezano društvo nabavilo te ju prodaje naručitelju. S obzirom da povezano društvo nije obveznik Zakona o javnoj nabavi, nabavljanje roba od povezanog društva kroz ugovor o javnim radovima bilo bi izbjegavanje primjene navedenog Zakona. Prema tumačenju, robu za izvođenje radova koje povjerava povezanom društvu, obvezno je nabavljati Društvo.

Državni ured za reviziju predlaže analizirati cijene radova i usluga iz ponuda povezanih društava uspoređivanjem s tržišnim cijenama. Predlaže, u dokumentaciji o postupku nabave obrazložiti način na koji su analizirane ponuđene cijene, te za analizu priložiti odgovarajuću dokumentaciju. Nadalje, predlaže pravodobno provoditi postupke nabave i zaključivati ugovore s povezanim društvima, te ustupati obavljanje radova i usluga povezanim društvima nakon zaključenja ugovora i reguliranja međusobnih prava i obveza. Također, predlaže odrediti da povezano društvo ne smije koristiti podizvoditelje za obavljanje radova i usluga za Društvo, osim u iznimnim slučajevima koje treba odrediti. Ukoliko povezano društvo svojim kapacitetima nije u mogućnosti obaviti tražene radove i usluge, za izvođenje radova i usluga Društvo treba odabrati druge izvoditelje na način propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi. Vežano za ugovaranje nepredviđenih radova, Državni ured za reviziju predlaže sastaviti preciznije troškovnike, a u slučaju potrebe izvođenja nepredviđenih radova, zaključiti dodatak ugovoru i ugovoriti vrste, količine i cijene za te radove. Nadalje, predlaže s povezanim društvom ugovarati cijenu za rad zaposlenika Društva koji sudjeluju u obavljanju radova povjerenih povezanim društvima, u iznosu koji je minimalno uvećan od cijene koje Društvo za taj rad obračunava povezanom društvu. Također predlaže preciznije kontrolirati obračune koje su za izvedene radove i usluge ispostavila povezana društva, te ovjeravati obračune prema stvarno izvedenim količinama radova i usluga.

Predlaže, troškove za usluge osiguranja potrebnih vučnih vozila i vlakopravnog osoblja, ugovarati i priznati izvoditelju prema stvarno obavljenim količinama i cijenama, uz priloženu odgovarajuću dokumentaciju o korištenju i cijeni usluga. Predlaže uspostaviti odgovarajuće kontrole vežano za upute o ugovaranju s povezanim društvima, te tumačenje Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva vežano za primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, koje se odnose na ugovaranje s povezanim društvima.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz vežano za obavljanje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dalo sljedeće napomene i obrazloženja. Vežano za postupak izravnog ugovaranja radova na izmjeni sustava*

električne vuče, Društvo je navelo da je odlukom uprave društva Hrvatske željeznice naloženo izravno ugovaranje s konzorcijem čiji su članovi zaključili konzorcijski ugovor za realizaciju navedenog projekta. Odluka je obrazložena time što su navedena društva izvodila sve elektrifikacije pruga u Republici Hrvatskoj, što su sva postrojenja na elektrificiranim prugama njihovi proizvodi, te zbog potrebe unificiranja opreme i osposobljenosti zaposlenika za rad na tim postrojenjima, te uslijed toga i jeftinijim održavanjem. Društvo je nadalje navelo da je, zbog brzih promjena cijena metala na svjetskom tržištu, prije svega izazvanih graditeljskim aktivnostima zbog priprema za Olimpijadu u Kini, prvi član konzorcija zamolio za priznavanje računa na 50.000.000,00 kn. Na temelju provedene analize, zbog smanjenja izravnih i posrednih troškova, odobreno mu je traženo plaćanje, a prethodno je za osiguranje navedenog iznosa primljena bjanko mjenica. Društvo je zatim navelo da je zbog navedene uplate prilikom obračuna korekcije ugovorene cijene izravno uštedeno 4.607.719,00 kn, te da se do kraja projekta ušteda procjenjuje na oko 18.000.000,00 kn. Također je mišljenja da je time donesena racionalna i korisna poslovna odluka jer je garancijom putem mjeničnog očitovanja izbjegnuta rizik za Društvo, a uplatom navedenog iznosa izravno je smanjen iznos uplate za korekciju cijene i omogućeno normalno napredovanje projekta. Društvo je obrazložilo da su razlozi zaključenja dopunskih ugovora za produženje isporuke bukovih kolosiječnih pragova u promjeni dinamike isporuke pragova na traženje Društva, te da je do povećanja cijene došlo zbog povećanja tržišnih cijena lož ulja i industrijskih proizvoda u odnosu na početak ugovora. Društvo je nadalje navelo da je provođenje postupka javnog nadmetanja za radove sanacije pročelja i krovništa zgrade, uređenja sanitarnih čvorova i sanacije krovništa na zgradi, prema zahtjevima bilo žurno zbog lošeg stanja dimnjaka i pokrova, te je s radovima trebalo započeti prije zime, te da je prema propisima o javnoj nabavi rok za dostavu ponuda bilo moguće skratiti na 10 dana. Također je obrazložilo da je proveden pregovarački postupak za nepredviđene radove koji nisu bili izravno vezani uz ugovor na sanaciji pročelja i krovništa, jer su se prema mišljenju glavnog inženjera i izvršnog direktora službe, morali izvesti u okviru već započetih radova. Vezano za usluge tekućeg održavanja i hitne intervencije na objektima na sedam čvorišta, Društvo je navelo da je za svako čvorište objavljen zasebni postupak nadmetanja s troškovnicima i jediničnim količinama radova koji bi se mogli dogoditi u slučaju hitnih intervencija, te da su troškovnici bili jednaki za sva čvorišta. Navelo je da su u odlukama o pokretanju postupka nabave i o odabiru ponuditelja navedeni iznosi planiranih sredstava.

Vezano za postupke nabave od povezanih društava, Društvo je prihvatilo nalaz i dalo sljedeće napomene i obrazloženja. Navelo je da su analizu cijena radova i usluga povezanih društava provodila stručna povjerenstva Poslova, te da o njima postoji pisani zapisnik u Poslovima.

Nadalje je navelo da je koncem 2009. i početkom 2010. uvedena praksa, da se prije početka ugovaranja s ovisnim društvima, prikupe ponude radi ispitivanja tržišta i usporedbe cijena. Također je navelo da su prema internom aktu povezana društva mogla koristiti podizvođače u obimu do 25% ugovorene vrijednosti radova i usluga. Društvo je navelo da je donesena uputa koja definira način traženja i donošenja odluke za pokretanje nepredviđenih radova, a ugovorima sa povezanim društvima je definirano da kontrolu izvođenja radova obavljaju nadzorni inženjeri koji na temelju dokumenata s gradilišta ovjeravaju privremene i okončane situacije. Nadalje je navelo da će se uvođenjem informatizacije, svi izvedeni radovi na bazi građevinske knjige, morati elektronski dokumentirati o čemu će zapisi ostati trajno zabilježeni. Društvo je također navelo da je od Ministarstva gospodarstva, rada i

poduzetništva u rujnu 2009. dobilo tumačenje vezano za ugovaranje s povezanim društvima, te se od tada postupa prema tumačenju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Sustav unutarnjih kontrola, definiran je pojedinačnim aktima, odlukama i uputama koje je donijelo Društvo i društvo HŽ Holding. Ustrojen je odjel Interne revizije, koji bi prema Pravilniku o ustrojstvu trebao provoditi revizije cjelokupnog poslovanja, a provodi isključivo revizije korištenja sredstava iz fondova Europske unije. Revizije poslovanja provodila je Interna revizija društva HŽ Holding, koja je u izvještajima upozorila na brojne nedostatke u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.
(točka 1. Nalaza)
- Zbog načina na koji je organizirano računovodstveno poslovanje, podaci o pojedinim poslovnim promjenama unose se u poslovne knjige dva puta, u direkciji u Zagrebu i u područnim odjelima u drugim gradovima, te se obavlja veći obujam računovodstvenih poslova od potrebnog, a poslovne knjige su opterećene velikim brojem transakcija i nisu pregledne.
Potraživanja za depozite za operativni najam vozila koncem 2008. su iznosila 7.062.618,00 kn, analitička evidencija navedenih potraživanja nije ustrojena.
Obveze prema državnom proračunu za naplaćena sredstava od prodaje stanova, evidentirane su u poslovnim knjigama u okviru odgođenog plaćanja troškova. Navedene obveze su koncem 2008. iznosile 66.990.974,00 kn, dospjele su, a nisu podmirivane prema državnom proračunu od 2000.
U okviru kratkoročnih obveza, evidentirane su obveze prema Hrvatskom fondu za privatizaciju u iznosu 283.833.813,00 kn. Nastale su 2001., nisu usklađene s Fondom, a način njihovog podmirenja nije riješen.
Način na koji se prati namjensko korištenje sredstava za financiranje održavanja željezničke infrastrukture i reguliranja prometa nije pregledan.
Način na koji se prati namjensko trošenje sredstava za ulaganja u željezničku infrastrukturu, dijelom nije pravilan, s obzirom da je u vrijednosti ulaganja koja je navedena u izvještaju sadržana i vrijednost pojedinih ulaganja u imovinu Društva, te vrijednost ugrađene robe sa skladišta, a pojedina roba je nabavljena prije dvije godine.
Popis kratkotrajne i dugotrajne materijalne imovine i usklađivanje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama s popisanim, obavljan je tijekom cijele godine, te vrijednost pojedine imovine u poslovnim knjigama koncem 2008. ne odražava stvarno stanje.
Roba sa skladišta daje se drugim društvima na posudbu. Pojedina dokumentacija o posudbi ispostavljena je prije dvije godine, a rok povrata je tromjesečno produžavan.
Vrijednost robe koja je dana na posudbu, te se koncem 2008. nije nalazila na skladištima, iznosila je 64.414.039,00 kn, a bila je uključena u iskazanu vrijednost zaliha u Bilanci.
Popis objekata zajedničke potrošnje i stanova nije obavljen, te podaci o navedenoj imovini u poslovnim knjigama nisu usklađeni sa stvarnim stanjem. Većina objekata zajedničke potrošnje u poslovnim knjigama nema knjigovodstvene vrijednosti. U razdoblju od 2006. do 2008. procijenjena su četiri objekta zajedničke potrošnje u vrijednosti 96.636.164,00 kn, a njihova knjigovodstvena vrijednost nije usklađena s procijenjenom. Drugi objekti nisu procijenjeni. Prema evidencijama, Društvo je imalo 1 346 stanova, od kojih se 242 vode kao prazni stanovi. Osim navedenih, u evidencijama je 506 stanova koji se nalaze na području posebne državne skrbi, a ustupljeni su

Republici Hrvatskoj bez naknade, te je 2007. dozvoljen upis prava vlasništva. Vrijednost ustupljenih stanova nije utvrđena.

Vrijednost zaliha koncem 2008. iznosila je 725.002.714,00 kn, te su u zalihama angažirana značajna novčana sredstva. Roba je na skladištu stajala prosječno 901 dan. Vrijednost raznih roba koje u 2008. nisu otpremene sa skladišta, koncem 2008. iznosila je 311.351.943,00 kn, što je 43,1% ukupnih zaliha. Koncem 2008. bilo je 290 skladišta robe. Optimalne zalihe robe i materijala za pojedina skladišta nisu utvrđene.

Sastavljen je Plan investicija za 2008. u koji su uključena planirana ulaganja u javno dobro i pojedina ulaganja u imovinu Društva. Ulaganja u javno dobro treba planirati zasebno radi praćenja ulaganja prema izvorima financiranja. Odluke o investiranju novčanih sredstava u pojedina ulaganja ne sadrže potrebne elemente, a za pojedina ulaganja odluke nisu donesene. Za pojedina ulaganja u 2008. utrošena su značajno veća sredstva od planiranih. Godišnja izvješća o stanju i realizaciji pojedinog investicijskog projekta nisu cjelovita. Prije početka pojedinih ulaganja nisu obavljene potrebne pripremne radnje, te ulaganja traju znatno duže od planiranog roka, a uložena sredstva su značajno veća od planiranih. Dokumentacija za prijenos završenih ulaganja iz evidencija imovine u pripremi u evidencije imovine u uporabi ispostavlja se sa zakašnjenjem većim od godinu dana.

(točka 2. Nalaza)

- Prihodi od usluga pristupa željezničkoj infrastrukturi ostvareni su u iznosu 79.849.309,00 kn, a od obavljanja računalnih usluga u iznosu 13.866.372,00 kn. Ugovori o obavljanju navedenih usluga nisu pravodobno zaključeni, a računi nisu pravodobno ispostavljeni. Računi za računalne usluge nisu ispostavljeni prema obavljenim količinama i vrstama usluga, te jediničnim cijenama, nego paušalno.

Prihodi od prodaje sirovina jednom društvu ostvareni su u iznosu 1.575.198,00 kn. Ugovorom o prodaji sirovina iz 2006. ugovorene su jedinične cijena sirovina, a ugovoreno je da se cijena umanjuje za 30,0% ako kupac sirovine reže na manje dimenzije. Dodatkom ugovoru u 2007. ugovorene su količine sirovina, a ranije ugovorene cijene za stare tračnice su umanjene za 29,1%, a za skretnice za 27,3%.

Razlog umanjenja cijena nije naveden. Za ugovorenu količinu cijena je umanjena za 1.201.673,00 kn. Sirovine su obračunane prema cijenama iz dodatka ugovoru, a u dokumentaciji o obračunu sirovina nema podataka o tome je li kupac sirovine rezao na manje dimenzije.

Prihodi od prodaje goriva ostvareni su od četiri povezana društva u iznosu 16.831.018,00 kn. Gorivo je prodavano po nabavnoj cijeni. Društvo je bilo obvezno podmirivati obveze dobavljaču za gorivo u dvostruko kraćim rokovima od onih u kojima su navedena društva trebala podmirivati obveze Društvu, a ako društva obveze nisu podmirila u roku, kamate im nisu obračunavane.

(točka 3. Nalaza)

- Društvo se Kolektivnim ugovorom obvezalo financirati plaće velikog broja zaposlenika koji ne obavljaju poslove svog radnog mjesta, nego poslove za sindikalna udruženja. Koncem 2008. u Društvu je bilo 43 zaposlenika, sindikalnih dužnosnika, povjerenika i koordinatora, koji su sindikalnu dužnost obavljali u punom radnom vremenu. Rashodi za bruto plaće sindikalnih

dužnosnika iznosili su 5.266.025,00 kn. Sindikalna udruženja imaju vlastite prihode, kojima bi trebali financirati rashode vezano za svoje aktivnosti.

Troškovi za električnu energiju i naknadu za korištenje prijenosne mreže električne energije za vuču vlakova iznosili su 73.958.137,00 kn i u cijelosti su teretili poslovanje Društva. Nastali su uslijed obavljanja djelatnosti prijevoza putnika i tereta, te vuče vlakova, a navedene djelatnosti obavljaju druga društva iz grupe HŽ.

Dio naknada zaposlenicima za božićne i uskrсне blagdane u iznosu 8.903.000,00 kn isplaćen je u vidu potvrda za kupnju robe u maloprodaji, a potvrde nisu sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj.

Društvo provodi poticajne mjere za odlazak radnika u mirovinu i smanjenje broja zaposlenika. Pravilnikom o organizaciji Društva iz 2007. sistematizirano je značajno više radnih mjesta od broja zaposlenika koje je Društvo imalo koncem 2007. i koncem 2008. Poticajne otpremnine isplaćene su za 121 zaposlenika, broj zaposlenika je smanjen za 66, a prema planu koji je izradilo društvo HŽ Holding trebao je biti smanjen za 191.

Mjesečna naknada za prijevoz na posao i s posla u iznosu 290,00 kn isplaćivana je i zaposlenicima koji su imali pravo na cjelodnevno korištenje službenog automobila, te zaposlenicima koji za prijevoz na posao i s posla besplatno koriste vlak.

(točka 4. Nalaza)

- Društvo je provodilo postupke javne nabave i nabave od povezanih društva, a u evidencijama za 2008. nalazi se oko tisuću postupaka. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2008. je iznosila 1.130.619.700,00 kn, od čega se na nabavu evidentiranu u okviru rashoda odnosi 267.842.048,00 kn, a na nabavu evidentiranu u okviru ulaganja 862.777.652,00 kn.

Postupci za nabavu radova izmjene sustava električne vuče, izgradnje industrijskog kolodvora, uređenja sanitarnih čvorova, sanacije pročelja i krovništva, usluga tekućeg održavanja objekata na čvorištima i nabave kolosječnih pragova, nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Radovi izmjene sustava električne vuče ugovoreni su koncem 2006. u vrijednosti 498.972.480,00 kn, a radovi izgradnje industrijskog kolodvora u 2007. u vrijednosti 71.871.706,00 kn. Za obavljanje spomenutih radova provedeni su pregovarački postupci bez prethodne objave poziva za nadmetanje, a Društvo je bilo obvezno pravodobno provesti propisane postupke javne nabave.

S izvođiteljem radova izmjene sustava električne vuče ugovoreno je plaćanje razlike u cijeni prema određenoj formuli. Početkom 2007. iz sredstava državnog proračuna plaćen je predujam u iznosu 61.000.000,00 kn, iako nije bio ugovoren.

Pri provođenju postupaka javnog nadmetanja u 2007., za radove na sanaciji pročelja i krovništva, uređenju sanitarnih čvorova i sanaciji krovništva, rok za dostavu ponuda skraćen je s 36 na deset dana, za što nije bilo osnove. Spomenuti radovi ugovoreni su ukupno u vrijednosti 5.395.451,00 kn. U 2008. s izvođiteljem radova sanacije pročelja i krovništva pregovaračkim postupkom bez prethodne objave zaključen je ugovor o izvođenju nepredviđenih radova na sanaciji vlage i izradi gromobranske instalacije u vrijednosti 645.984,00 kn. Za navedene radove Društvo je bilo obvezno provesti propisane postupke javne nabave.

Za nabavu usluga tekućeg održavanja zgrada i hitne intervencije na objektima za sedam čvorišta, za koje je planirano ukupno 8.241.000,00 kn, u 2008. je objavljeno sedam otvorenih postupaka javne nabave. Za sve postupke je korišten isti ponudbeni troškovnik, a planirani iznosi sredstava za održavanje pojedinog čvorišta bili su različiti. Ugovorene cijene za istovrsne radove prema pojedinim ugovorima su se razlikovale.

Nabava kolosječnih pragova ugovorena je u 2003. u vrijednosti 88.495.200,00 kn, za razdoblje do 2005., odnosno do realizacije ugovorenih količina. Realizacija ugovora je produžena do konca 2010.

Društvo je, prema odredbama članka 114. Zakona o javnoj nabavi, zaključivalo ugovore o nabavi s povezanim društvima, bez primjene odredbi navedenog Zakona. Od jedanaest društava u 2008. su nabavljeni roba, radovi i usluge u vrijednosti 595.349.210,00 kn. Prema zapisnicima, ponuđene cijene povezanih društava su analizirane u većem broju slučajeva usporedbom s cijenama iz prethodne godine, a s tržišnim cijenama nisu uspoređivane. Analiza ponuđenih cijena nije priložena dokumentaciji o nabavi. Ugovorene cijene pojedinih radova u 2008., koji se odnose na ulaganja u elektrotehnička postrojenja, značajno su veće od cijena iz 2007. Pojedine usluge i radovi obavljani su prije zaključenja ugovora, a pojedine ugovorene radove obavljali su podizvoditelji. Ugovorima su u većem broju slučajeva ugovarani nepredviđeni radovi u visini 5,0% predviđenih, a u pojedinim obračunima nema specifikacije izvedenih nepredviđenih radova. U pojedinim slučajevima izvoditelji su obračunali troškove za usluge osiguranja dovoljnog broja vučnih vozila i vlakopravnog osoblja u iznosu većem od ugovorenog, bez priložene odgovarajuće dokumentacije.

(točka 5. Nalaza)

4. Društvo je jedan od sljednika društva HŽ-Hrvatske željeznice, a samostalno poslovanje započelo je od siječnja 2007. Temeljni kapital je upisan u iznosu 224.188.000,00 kn. Od konca 2007. jedini član Društva je društvo HŽ Holding. Koncem 2008. Društvo je imalo 7 263 zaposlenika. U potpunom vlasništvu je imalo dva ovisna društava – društvo Remont i održavanje pruga d.o.o. Zagreb i društvo Posit d.o.o. Zagreb. Osnovna djelatnost je upravljanje željezničkom infrastrukturom, odnosno organiziranje i reguliranje željezničkog prijevoza, te održavanje i ulaganje u željezničku infrastrukturu. Željeznička infrastruktura je javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske, a Društvu je dana na upravljanje. Rashodi se najvećim dijelom financiraju iz državnog proračuna.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.683.674.761,00 kn, rashodi u iznosu 1.683.068.041,00 kn, te dobit u iznosu 606.720,00 kn. Ulaganja su iznosila 908.115.084,00 kn, a financirana su sredstvima državnog proračuna, pomoći Europske unije i inozemnim zajmovima. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 1.416.941.069,00 kn, što čini 84,2% prihoda. Namijenjeni su za održavanje željezničke infrastrukture, plaćanje kamata i troškova za dugoročne kredite, te otpremnine zaposlenicima. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika koji su ostvareni u iznosu 863.831.483,00 kn i čine 51,3% rashoda. Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 420.420.209,00 kn i čine 25,0% rashoda.

Revizijom su uočene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode (u dijelu koji se odnosi na usluge pristupa željezničkoj

infrastrukturi, usluge informatike, te prodaju sirovina i goriva), rashode (u dijelu koji se odnosi na plaće sindikalnih dužnosnika, troškove električne energije za vuču vlakova, isplate naknada zaposlenicima u vidu potvrda, te poticajne mjere za smanjenje broja zaposlenika) i postupke javne nabave. Utvrđeni propusti su između ostalog, posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Davor Mrduljaš predsjednik od 30. kolovoza 2006.

Marko Gašpar član od 30. kolovoza 2006. do 18. ožujka 2008.

Ante Žigman član od 30. kolovoza 2006. do 16. svibnja 2008.

Zdravko Livaković član od 30. kolovoza 2006. do 17. srpnja 2008.

Krešimir Posavec član od 18. ožujka 2008. do 5. lipnja 2008.

Branko Kreš član od 30. kolovoza 2006.

Nikola Rubičić član od 31. siječnja 2007.

Zdravko Marić član od 16. svibnja 2008.

Jakov Rašić član od 5. lipnja 2008.

Željko Tufekčić član od 17. srpnja 2008.

Stjepan Pintarić član od 30. kolovoza 2008.

2. Uprava:

Nedeljko Pešut direktor od 29. prosinca 2006. do 4. lipnja 2007.
predsjednik uprave od 4. lipnja 2007. do 30. prosinca 2007.

Stjepan Bestijanić član uprave od 4. lipnja 2007. do 30. prosinca 2007.
predsjednik uprave od 30. prosinca 2007. do 8. svibnja 2008.
član uprave od 8. svibnja 2008. do 31. srpnja 2009.

Mijat Kurtušić predsjednik uprave od 8. svibnja 2008. do 31. srpnja 2009.

Božo Cerovečki član uprave od 16. svibnja 2008. do 31. srpnja 2009.

Branimir Jerneić predsjednik uprave od 31. srpnja 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ D.O.O.

Zagreb, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2008.	8
II.	REVIZIJA ZA 2008.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	28
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	33



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/399

Urbroj: 613-02-04-10-6

Zagreb, 19. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ D.O.O. ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva HŽ Putnički prijevoz d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2009. do 19. ožujka 2010.

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

I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o podjeli trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. iz prosinca 2005. (Narodne novine 153/05), predviđena je podjela navedenog društva na četiri društva s ograničenom odgovornošću za poslovna područja upravljanje, održavanje i izgradnju željezničke infrastrukture, prijevoz putnika, prijevoz tereta i vuču vlakova. Na temelju odredbi navedenog Zakona, Vlada Republike Hrvatske u srpnju 2006. donijela je odluku o podjeli društva HŽ Hrvatske željeznice, d.o.o. i odluku o osnivanju trgovačkih društava HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Vuča vlakova d.o.o.

Društvo je upisano u sudski registar trgovačkog suda u prosincu 2006. Upisi promjena podataka u sudskom registru provedeni su u travnju i studenome 2007., te srpnju i studenome 2008. Promjene su se odnosile na promjene članova društva-osnivača, te promjene članova i funkcija članova nadzornog odbora. U listopadu 2007. Republika Hrvatska prenijela je u cijelosti poslovni udjel Društva na društvo HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o., koje se nalazi u 100 postotnom vlasništvu Republike Hrvatske. Koncem 2008. kapital i pričuve Društva iznosile su 393.017.341,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu 378.988.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 13.681.423,00 kn, dobit ostvarenu u 2008. u iznosu 347.858,00 kn i kapitalne pričuve u iznosu 60,00 kn.

Djelatnost Društva je obavljanje javnog prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu, odnosno povezivanje željezničkih gradskih središta i lokalnih sredina u Hrvatskoj s metropolskim i drugim gradskim središtima u Europi, te prijevoz putnika unutar većih gradova i prigradskih područja. Za obavljanje djelatnosti Društvo ostvaruje vlastita sredstva, sredstva iz državnog proračuna, sredstva iz proračuna Grada Zagreba, te sredstva od zaduživanja. Sjedište Društva je u Zagrebu, Mihanovićeve 12.

U srpnju 2007. donesen je Pravilnik o organizaciji Društva. Sastavni dio navedenog Pravilnika su popis organizacijskih jedinica, organizacijska shema, opis poslova po organizacijskim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta, opis poslova po radnim mjestima. Doneseno je više izmjena i dopuna navedenog Pravilnika koji su se odnosili većinom na promjene u sistematizaciji radnih mjesta. U Društvu su ustrojene poslovne jedinice, daljinski prijevoz, lokalni prijevoz, gradsko-prigradski prijevoz, marketing i prodaja, tehnologija, financije i kontroling, te funkcionalne usluge. U okviru poslovnih jedinica ustrojene su profitne jedinice, grupe i službe. Regionalne jedinice nalaze se u Zagrebu, Splitu, Rijeci, Osijeku, Varaždinu i Vinkovcima.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava.

Na koncu 2008. Društvo je imalo 1 199 zaposlenika.

Dužnost predsjednika uprave, za revidirano razdoblje i u vrijeme obavljanja revizije, obavlja Marijan Klarić, direktor.

Financijski izvještaji

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), te Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06 i 136/09).

Međunarodni standardi financijskog izvještavanja obuhvaćaju Međunarodne standarde financijskog izvještavanja, Međunarodne računovodstvene standarde i tumačenja koje je usvojio odbor za međunarodne računovodstvene standarde. Društvo je za 2008. sastavilo temeljne financijske izvještaje: Račun dobiti i gubitka, Bilancu, Izvještaj o novčanom toku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Skupština Društva je na sjednici održanoj u lipnju 2009. usvojila financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 904.873.598,00 kn, rashodi u iznosu 904.525.740,00 kn, te dobit u iznosu 347.858,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	908.700.000,00	889.360.021,00	97,9	98,3
1.1.	Prihodi iz državnog proračuna	454.000.000,00	456.811.960,00	100,6	50,5
1.2.	Prihodi od prodaje	429.700.000,00	422.053.658,00	98,2	46,6
1.3.	Drugi poslovni prihodi	25.000.000,00	10.494.403,00	42,0	1,2
2.	Financijski prihodi	8.000.000,00	15.513.577,00	193,9	1,7
	Ukupno	916.700.000,00	904.873.598,00	98,7	100,0

Značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na druge poslovne prihode koji su ostvareni za 14.505.597,00 kn manje u odnosu na plan, te financijske prihode koji su ostvareni za 7.513.577,00 kn više u odnosu na plan. Prema obrazloženju, financijski prihodi su ostvareni više u odnosu na plan najvećim dijelom u iznosu 4.300.000,00 kn od kamata na oročena sredstva zajma, jer modernizacija vagona nije obavljena planiranom dinamikom, te je izostalo korištenje sredstava zajma. Također prihodi od tečajnih razlika su ostvareni za 2.500.000,00 kn više u odnosu na 2007. te prihodi od dividendi u iznosu 704.547,00 kn, a koji nisu bili planirani.

Prihodi ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 456.811.960,00 kn planirani su i ostvareni putem proračuna Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Odnose se na financiranje poticanja željezničkog putničkog i kombiniranog prijevoza u iznosu 400.200.000,00 kn, prihode u visini pripadajućeg dijela amortizacije osnovnih sredstava u iznosu 50.186.525,00 kn, plaćanje kamata i troškova zajmova u iznosu 3.777.081,00 kn, te zbrinjavanje viška zaposlenika putem isplata poticajnih otpremnina u iznosu 2.648.354,00 kn.

Prihodi od prodaje u iznosu 422.053.658,00 kn odnose se na prihode od putničkog prijevoza u domaćem prometu u iznosu 250.438.833,00 kn, subvencija javnog gradskog prijevoza u Gradu Zagrebu u iznosu 90.000.000,00 kn, prijevoza u međunarodnom prometu u iznosu 48.564.548,00 kn, prodaje materijala u iznosu 15.375.532,00 kn, prihode ostvarene na temelju Pravilnika o razmjeni i upotrebi putničkih vagona u međunarodnom prometu u iznosu 13.343.974,00 kn, prijevoza tereta u iznosu 2.389.488,00 kn, prodaje hrane i pića u vlaku u iznosu 332.835,00 kn, te prihoda od naplaćenih kazni u vlaku u iznosu 140.158,00 kn, te druge prihode od putničkog prijevoza u iznosu 1.468.290,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	908.395.000,00	892.236.368,00	98,2	98,6
1.1.	Materijalni troškovi	681.000.000,00	650.745.434,00	95,6	71,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	125.700.000,00	130.068.675,00	103,5	14,4
1.3.	Amortizacija	62.000.000,00	69.679.193,00	112,4	7,7
1.4.	Drugi troškovi	36.495.000,00	35.783.368,00	98,1	4,0
1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	0,00	299.439,00	-	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	3.200.000,00	5.660.259,00	176,9	0,6
2.	Financijski rashodi	8.000.000,00	12.289.372,00	153,6	1,4
	Ukupno	916.395.000,00	904.525.740,00	98,7	100,0

Pojedini rashodi su ostvareni manje, a pojedini u iznosima većim od plana. Materijalni troškovi u iznosu 650.745.434,00 kn odnose se na troškove prijevoza u iznosu 428.686.171,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 102.814.103,00 kn, usluge pristupa željezničkoj infrastrukturi u iznosu 39.766.611,00 kn, usluge tehničkog pregleda i održavanja vagona u iznosu 25.000.000,00 kn, usluge manevra (pomicanja i premještaja) vagona u iznosu 23.000.000,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 15.445.782,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 4.673.382,00 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu 3.240.658,00 kn, ugostiteljske usluge u vlakovima u iznosu 4.050.349,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.807.145,00 kn, troškove promidžbe i informiranja u iznosu 861.461,00 kn, usluge zakupa i najma u iznosu 273.212,00 kn, te druge usluge u iznosu 1.126.560,00 kn.

Drugi poslovni rashodi u iznosu 5.660.259,00 kn odnose se na naknadno utvrđene rashode iz proteklih godina u iznosu 2.323.563,00 kn, naknade šteta fizičkim osobama u iznosu 1.416.899,00 kn, sudske troškove i administrativne takse u iznosu 1.018.016,00 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 901.781,00 kn.

U okviru materijalnih troškova planirani su troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 124.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 102.814.103,00 kn, što je za 21.185.897,00 kn ili 17,1% manje od plana. Prema obrazloženju, s obzirom na očekivani poslovni rezultat, odlučeno je aktivnosti vezane za održavanje putničkih vagona koje nisu bile uvjetovane propisima o sigurnosti prebaciti u 2009., kao i održavanje zgrada, koje je obavljano samo ako je njihovo stanje ugrožavalo sigurnost i proces rada.

Nadalje, usluge čišćenja poslovnog prostora planirane su u iznosu 3.800.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 300.000,00 kn, što je za 3.500.000,00 kn manje, jer je troškove u 2008. preuzelo povezano društvo HŽ Infrastruktura d.o.o., koje je vlasnik prostora. Navedeno je utjecalo na manje ostvarene rashode za tekuće i investicijsko održavanje u odnosu na plan. Financijski rashodi su ostvareni za 4.289.372,00 kn više u odnosu na planirani iznos zbog obračunanih kamata na zajam realiziran koncem 2007., a koje nisu obuhvaćeni financijskim planom.

Troškovi energije u 2008. su ostvareni u iznosu 1.120.390,00 kn, što je za 4.339.527,00 kn ili 79,5% manje u odnosu na 2007., te komunalni troškovi (voda čišćenje, i drugo) u iznosu 7.881.672,00 kn, što je za 6.074.527,00 kn ili 77,1% manje u odnosu na 2007. Prema obrazloženju, manje su ostvareni troškovi energije i komunalni troškovi jer je nakon podjele društva Hrvatske željeznice d.o.o., navedene troškove podmirivalo Društvo, a odnose se većinom na poslovni prostor koji je nakon podjele pripao povezanom društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. Stoga je u 2008. komunalne troškove koji se odnose na režijske troškove (vodu, čišćenje, energiju i drugo) podmirivalo navedeno povezano društvo.

Troškovi za poticajne otpremnine zaposlenicima za uvjetovani otkaz su ostvareni u iznosu 2.666.105,00 kn, što je za 6.594.213,00 kn ili 71,2% manje nego u 2007. kada su iznosili 9.260.318,00 kn. Troškovi su financirani sredstvima iz državnog proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.792.665.411,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.593.427.903,00	1.792.665.411,00	112,5
1.	Dugotrajna imovina	1.324.545.490,00	1.500.485.033,00	113,3
2.	Kratkotrajna imovina	268.843.834,00	287.382.426,00	106,9
2.1.	Zalihe	48.942.972,00	33.726.247,00	68,9
2.2.	Potraživanja	48.924.607,00	70.538.142,00	144,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	676.921,00	218.190,00	32,2
2.4.	Novac u banci i blagajni	170.299.334,00	182.899.847,00	107,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.579,00	4.797.952,00	-
II.	Pasiva	1.593.427.903,00	1.792.665.411,00	112,5
1.	Kapital i rezerve	392.669.483,00	393.017.341,00	100,1
2.	Dugoročne obveze	73.451.000,00	183.110.625,00	249,3
3.	Kratkoročne obveze	216.711.296,00	237.442.209,00	109,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	910.596.124,00	979.095.236,00	107,5
	Izvanbilančni zapisi	176.148.939,00	425.292.560,00	241,4

U 2008. u odnosu na 2007. aktiva, odnosno pasiva veća je za 199.237.508,00 kn ili 12,5%, što je najvećim dijelom utjecaj obavljenih ulaganja u materijalnu imovinu, te povećanja obveza i odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja.

Povećana je neto vrijednost dugotrajne imovine za 175.939.543,00 kn ili 13,3%, kratkotrajna imovina povećana je za 18.538.592,00 kn ili 6,9%, s time da su zalihe smanjene za 15.216.725,00 kn ili 31,1%, a potraživanja povećana za 21.613.535,00 kn ili 44,2%. Potraživanja u iznosu 70.538.142,00 kn odnose se na potraživanja od države za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 33.108.814,00 kn, od povezanih društava u iznosu 24.997.381,00 kn i od drugih kupaca u iznosu 8.376.520,00 kn, zaposlenih u iznosu 643.215,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 3.412.212,00 kn.

Kapital i rezerve kao vlastiti izvor financiranja veći su za 347.858,00 kn ili 0,1% i čine 22,0% vrijednosti imovine na koncu 2008. Dugoročne obveze povećane su za 109.659.625,00 kn ili 149,3%, a kratkoročne za 20.730.913,00 kn ili 9,6%. Udjel dugoročnih obveza u odnosu na imovinu na koncu 2007. iznosio je 4,6%, a na koncu 2008. je iznosio 10,2%, što ukazuje na povećanje ovisnosti o tuđim izvorima financiranja.

Dugotrajna imovina u vrijednosti 1.500.485.033,00 kn odnosi se na putničke vagoni u iznosu 889.351.840,00 kn, udjele u povezanim društvima u iznosu 542.912.295,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 24.356.187,00 kn (putničkih vagona u iznosu 12.004.263,00 kn, zgrada u iznosu 9.977.116,00 kn, opreme u iznosu 2.372.358,00 kn, te vrijednost elektrotehničkih postrojenja u iznosu 2.450,00 kn), ulaganja u vrijednosne papire (dionice) u iznosu 17.446.896,00 kn, ulaganja na tuđim sredstvima radi prava korištenja u iznosu 9.432.061,00 kn, dane predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti 6.545.913,00 kn, namještaj u iznosu 6.209.269,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 1.745.403,00 kn, uredske strojeve u iznosu 896.719,00 kn, pogonski inventar u iznosu 613.100,00 kn, poslovni inventar u iznosu 604.440,00 kn i drugu imovinu u iznosu 370.910,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda koncem 2008. iskazani su u iznosu 4.797.952,00 kn. Najvećim dijelom u iznosu 4.712.257,00 kn odnose se na obračunana i nedospjela potraživanja za udjel u Željezničkoj tiskari d.o.o., koji je radi njegove daljnje privatizacije prenesen s Društva na društvo HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o. (dalje u tekstu: HŽ Holding d.o.o.).

Dugoročne obveze u iznosu 183.110.625,00 kn se odnose na obveze prema inozemnom zajmodavcu. Obveze su iskazane na temelju zaključenih ugovora o zajmu iz 2006. u iznosu 73.244.250,00 kn ili 10.000.000 EUR i ugovora o zajmu iz 2008. u iznosu 109.866.375,00 kn ili 15.000.000 EUR. Prema odredbama ugovora sredstva zajma su namijenjena za financiranje ulaganja u putničke vagoni.

Kratkoročne obveze u iznosu 237.442.209,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 216.733.924,00 kn, zaposlenicima u iznosu 7.871.789,00 kn, za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 3.580.664,00 kn, obveze za kratkoročni kredit u iznosu 3.333.333,00 kn, obveze za depozite u iznosu 2.272.396,00 kn, za predujmove u iznosu 558.698,00 kn, te na druge kratkoročne obveze u iznosu 3.091.405,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je u iznosu 979.095.236,00 kn, a odnosi se na odgođeno plaćanje troškova u iznosu 820.535,00 kn i prihod budućeg razdoblja u iznosu 978.274.701,00 kn. Prihod budućeg razdoblja odnosi se na državne potpore vezane za ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu.

Računovodstvenim politikama Društva određeno je da se sredstva iz proračuna za modernizaciju osnovnih sredstava priznaju u bilanci u trenutku primitka kao odgođeni prihod, te se u Računu dobiti i gubitka priznaju u prihod tijekom vijeka trajanja sredstva koje se amortizira, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Koncem 2008. kapital i rezerve Društva iskazani su u iznosu 393.017.341,00 kn. Odnose se na vrijednost temeljnog kapitala u iznosu 378.988.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 13.681.423,00 kn, dobit ostvarenu u 2008. u iznosu 347.858,00 kn i kapitalne rezerve u iznosu 60,00 kn.

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. evidentirani su izvanbilančni zapisi u iznosu 425.292.560,00 kn, od čega se na primljena jamstva odnosi 186.443.958,00 kn, potraživanja za putničke vagone i druga potraživanja od prijašnje države 171.901.994,00 kn, dana jamstva u svojstvu jamca ili sudužnika povezanim društvima 56.308.090,00 kn i druge zapise u vrijednosti 10.638.518,00 kn.

U odnosu na 2007., u 2008. naturalna produktivnost rada (prijeđeni putnički kilometri na jednog radnika) povećana je za 14,2%. Financijska produktivnost mjerena ukupnim prihodima prema zaposlenom povećana je za 5,2%, a proizvodnost na osnovi prihoda od prijevoza putnika za 4,0%. U odnosu na 2007. kada je prevezeno 63 131 000 putnika, broj prevezenih putnika u 2008. je povećan za 7 830 000 na 70 961 000 ili 12,4%, od čega je povećanje za 18,1% ostvareno u prigradskom prijevozu. Istodobno je povećan ukupni prihod od prijevoza za 5,5%. Povećanje prijevoza putnika u prigradskom prijevozu rezultat je ostvarenja prava učenika i studenata na besplatan prijevoz u obliku dobivanja pokaza za vožnju vozilima gradskog prijevoznika i HŽ, na temelju ugovora s Gradom Zagrebom.

Koeficijent obrtaja ukupne imovine iznosio je 0,50 (u 2007. je iznosio 0,54), koeficijent zaduženosti iznosio je 0,23 (u 2007. je iznosio 0,18), koeficijent obrtaja kratkotrajnih potraživanja iznosio je 6,3, a prosječni dani naplate povećani su s 44 u 2007. na 58 dana u 2008. Koeficijent vlastitog financiranja bio je 0,22 (u 2007. je iznosio 0,24), koeficijent financijske stabilnosti 2,60 (u 2007. je iznosio 2,84), te koeficijent tekuće likvidnosti 1,21 (u 2007. je iznosio 1,24). Prosječni broj dana plaćanja obveza dobavljačima na koncu 2008. iznosio je 87, što je za deset dana duže u odnosu na konac 2007., kada su se obveze prosječno plaćale dobavljačima za 77 dana. Stanje neplaćenih, a dospjelih obveza na koncu 2008. iznosilo je 22.044.735,00 kn, a na koncu 2007. je iznosilo 9.744.000,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, obavljena je vanjska revizija financijskih izvještaja za 2008.

Vanjska revizija, uz određene rezerve, izrazila je mišljenje da financijski izvještaji u svim materijalno značajnim pozicijama pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja, rezultat poslovanja, promjene kapitala i novčani tijek za 2008.

Rezerve na izraženo mišljenje odnose se na neevidentiranje financijskih rashoda (kamata) u iznosu 1.478.703,00 kn, neevidentiranje troškova ovrha i odštetnih zahtjeva u iznosu 692.356,00 kn, neusklađenost stanja potraživanja i obveza s kupcima i dobavljačima, te nemogućnosti uvjerenja u fizičko postojanje iskazanih zaliha.

Programi i projekti financirani u 2008.

U 2008. financirani su programi i projekti koji se odnose na poticanje željezničkog putničkog i kombiniranog prijevoza, ulaganja u modernizaciju putničkih vagona, te na program zbrinjavanja viška zaposlenika. Za navedene projekte i programe iz državnog proračuna, putem Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u 2008., doznačeno je 511.848.354,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u godišnjem poslovnom izvješću Društva i medijima, te podaci o obavljenoj internoj reviziji.

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. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druge dokumentacije. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima vezanim za računovodstveno poslovanje, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te zaduživanja.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i poslovne knjige, financijski izvještaji, planiranje, popis imovine i obveza, prihodi, rashodi, zaduživanje, ulaganja u dugotrajnu imovinu, potraživanja i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, planiranje, financijske izvještaje, popis imovine i obveza, rashode u dijelu troškova prijevoza na prugama gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove, troškova usluga čuvanja imovine, tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona, zaduživanja i korištenje sredstava, te ugovaranje nabave usluga od povezanih društava i usluga uređenja kolodvorskih zgrada.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Za provjeru načina djelovanja uspostavljenih unutarnjih kontrola zadužena je organizacijska jedinica za poslove interne revizije, ustrojena u društvu HŽ Holding d.o.o. U rujnu 2008. interna revizija je sastavila izvješće o obavljenoj reviziji Društva za 2007. i za razdoblje od siječnja do lipnja 2008. Revizijom je obuhvaćeno financijsko poslovanje i postupci nabave u svrhu ocjene poslovanja Društva, te ocjene primjerenosti i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola. Za utvrđene nepravilnosti dani su nalozi i preporuke, te je Društvo poduzelo aktivnosti na njihovom otklanjanju. Učinkoviti sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen jer su revizijom uočene nepravilnosti i propusti u odvijanju poslovnih procesa. Plan investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu za program modernizacije i izgradnje objekata u funkciji putničkog prijevoza nije sastavljen prema vrstama imovine. Ugovorena i ostvarena ulaganja u putničke vagone ne prate se prema izvorima financiranja, a korištenje sredstava državnog proračuna ne prati se prema vrstama nastalih troškova na prugama gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove. Podaci o obvezama prema povezanim društvima nisu u potpunosti usklađeni. Popisom imovine nisu popisani putnički vagoni i zalihe neaktivne robe, te nisu usklađeni podaci o evidenciji putničkih vagona u organizacijskim jedinicama Društva. Rashodi u iznosu 8.842.305,00 kn nisu iskazani u Računu dobiti i gubitka za 2008. Navedeno je imalo utjecaj na iskazivanje financijskog rezultata poslovanja u financijskim izvještajima, na način da su u 2008. manje iskazani rashodi poslovanja i više iskazana dobit obračunskog razdoblja u visini spomenutih rashoda. Izvještaj o provođenju sustava mjera za povećanje prihoda i smanjenje troškova prijevoza, te rezultatima primjene navedenih mjera na prugama gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove nisu se dostavljala tromjesečno Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, te Gradu Zagrebu podaci o ostvarenju prigradskog prijevoza. Sredstva zajmova oročavana su kod poslovne banke. Sredstva zajmova trebala su u cijelosti biti iskorištena za plaćanja u skladu s investicijskim odlukama i planiranim namjenama, prema pojedinačno zaključenim ugovorima o zajmu sa zajmodavcem i zaključenim ugovorima o uslugama modernizacije i popravaka putničkih vagona s izvršiteljem usluga. S povezanim društvima ugovarane su usluge na temelju okvirno određenih cijena bez vrsta, količina i jediničnih cijena usluga, te bez pregleda i dokumentacije iz koje bi se nedvojbeno moglo utvrditi stvarno obavljene količine i vrste usluga. U većini slučajeva postupci nabave i ugovaranje nabave roba i usluga od povezanih društava nisu provedeni pravodobno. U pojedinim slučajevima prije provođenja nabave radova i usluga nisu pravodobno poduzete i kvalitetno pripremljene potrebne radnje vezano za izradu cjelovitog projekta, donošenje i provedbu projekta, te pribavljanje potrebnih dozvola kako bi izvoditelji radova bili uvedeni u posao neposredno nakon potpisa ugovora o nabavi, a radovi obavljani u skladu s ugovorenim rokovima.

Sustav unutarnjih kontrola je potrebno i nadalje razvijati u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti učinkoviti sustav unutarnjih kontrola, čime bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.

- 1.2. *Društvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano za uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, čime bi se smanjile i spriječile nepravilnosti.*

U tom pravcu uprava Društva poduzet će radnje, te zadužiti svakog zaposlenika kroz opis poslova prigodom donošenja novog pravilnika o organizaciji Društva, čija izrada je u tijeku. Plan investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu sastavit će se prema vrstama imovine. Obveze prema povezanim društvima usklađivat će se prema potrebi i tijekom godine, a obvezno na koncu godine. Obavit će se popis neaktivne robe i izvršiti otpis robe za koju se sa sigurnošću može utvrditi njezina neuporabljivost. Prije provođenja nabave radova i usluga poduzimat će se potrebne predradnje kako bi izvoditelji radova bili kvalitetno uvedeni u posao, neposredno nakon potpisa ugovora o nabavi. Provjeru navedenih mjera i dalje će obavljati organizacijska jedinica za poslove interne revizije društva HŽ Holding d.o.o.

2. Računovodstveno poslovanje, planiranje i financijski izvještaji

2.1. Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu. U studenome 2007. uprava društva HŽ Holding d.o.o. donijela je odluku o primjeni računovodstvenih politika za Društvo i druga povezana društva. Računovodstvenim politikama utvrđeni su postupci i metode u iskazivanju imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda i financijskog rezultata poslovanja u financijskim izvještajima Društva kao i unos tih podataka u poslovne knjige.

- Računovodstveno poslovanje

Društvo je ustrojilo propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, te pomoćne poslovne knjige. Troškovi amortizacije putničkih vagona iznosili su 62.758.740,00 kn. Na koncu 2008. nabavna vrijednost putničkih vagona iskazana je u iznosu 2.109.770.708,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 1.220.418.868,00 kn, te knjigovodstvena vrijednost u iznosu 889.351.840,00 kn. Putnički vagoni su prosječno stari 31 godinu, te je amortizacija obračunavana na vrijednost obavljenih ulaganja kojima je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom dotjecati u Društvo i kojima je produžen korisni vijek uporabe putničkog vagona, a troškovi ulaganja se mogu pouzdano izmjeriti. Stoga je za obračun amortizacije važna visina ulaganja i vrijeme (obračunsko razdoblje) nastanka obavljenih ulaganja. Društvo nema analitičke kartice putničkih vagona za 2008. iz kojih bi bilo vidljivo vrijeme stjecanja i nabavna vrijednost vagona, te vrijeme i iznos obavljenih ulaganja kroz razdoblja korištenja, što otežava kontrolu pravilnosti obračuna amortizacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavak 6. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da se poslovne knjige vode na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige, te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Pri obračunu plaća primjenjuju se odredbe Kolektivnog ugovora (Službeni vjesnik društva HŽ Holding d.o.o. broj 7/07) i drugi propisi. Tijekom 2008. i 2009. doneseno je više izmjena i dopuna Kolektivnog ugovora. Prema odredbama Kolektivnog ugovora plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća je utvrđena na temelju pripadnosti platnom razredu za određeno radno mjesto i određenoj cijeni sata rada. Za nadređene zaposlenike (managere, savjetnike, šefove, direktore, pomoćnike direktora, rukovoditelje, voditelja i glavnog referenta) i sindikalne povjerenike, osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta donesenog na temelju odluke direktora i iznosa osnovice za obračun plaće. Za svaku navršenu godinu radnog staža plaće se uvećavaju za 0,5%.

Revizijom obračuna plaća zaposlenika utvrđeno je da u isplatnim listama zaposlenika nisu navedeni elementi i pokazatelji obračuna plaće, koji se odnose na oznaku platnog razreda, godine radnog staža, visinu koeficijenta i osnovicu za plaće koje se obračunavaju prema koeficijentu. Navedeno nije u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, kojima je propisano da navedeni elementi čine osnovnu plaću zaposlenika. Obračuni plaća zaposlenika nisu pregledni, a kontrola obračuna je otežana. U isplatnim listama je navedena obračunska cijena sata rada, kao izvedena veličina svih navedenih elemenata obračuna plaća.

U travnju i studenome 2008. donesena je odluka o godišnjem popisu imovine i obveza, te je imenovano središnje povjerenstvo za popis i povjerenstva za popis. Popis kratkotrajne i dugotrajne imovine tijekom 2008. je obavljan kontinuirano, a popis investicija u tijeku, potraživanja, novčanih sredstava, vrijednosnih papira i obveza na koncu 2008. Sastavljeni su zapisnici o obavljenom popisu imovine i obveza, na temelju kojih je u travnju 2009. središnje povjerenstvo sastavilo završno izvješće. Popisom je utvrđen manjak kratkotrajne imovine u vrijednosti 405.078,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Zakonski predstavnik Društva je u studenome i prosincu 2008. donio odluku o rashodovanju, otpisu i likvidaciji kratkotrajne imovine, te odluku o evidentiranju utvrđenog manjka materijala i sirovina u skladu s izvješćem središnjeg povjerenstva za popis. Vrijednosno značajniji manjak robe u iznosu 361.199,00 kn utvrđen je u centralnom skladištu, a odnosi se na manjak 38 853 m raznih kablova u vrijednosti 311.841,00 kn, te manjak radne odjeće i obuće u vrijednosti 49.358,00 kn. Za manjak kablova, zbog sumnje u otuđenje u prosincu 2008. i travnju 2009. podnesena je prijava Ministarstvu unutarnjih poslova protiv nepoznatog počinitelja. Prema odluci direktora, za nastali manjak, odgovorna osoba financija i kontrolinga zadužena je za pokretanje postupka i utvrđivanja moguće odgovornosti pred povjerenstvom za štete. Povjerenstvo za štete do vremena obavljanja revizije nije raspravljalo o utvrđenom manjku robe. S obzirom da je manjak robe utvrđen i prethodne godine, potrebno je uspostaviti učinkoviti sustav unutarnje kontrole radi sprečavanja mogućih zlouporaba i otuđenja robe. Do vremena obavljanja revizije nije utvrđena odgovornost za otuđenu robu.

Na koncu 2008. ukupna vrijednost imovine iznosila je 1.792.665.411,00 kn, a nije obavljen popis imovine u vrijednosti 893.276.397,00 kn, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Nepopisana imovina odnosi se na putničke vagoni u vrijednosti 889.351.840,00 kn i zalihe neaktivne robe u vrijednosti 3.924.557,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu. Navedenim odredbama je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom, i to na koncu poslovne godine, popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Poduzetnik koji provodi popis imovine i obveza tijekom poslovne godine dužan je na koncu poslovne godine s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Prema izvješću središnjeg povjerenstva nije obavljen popis zaliha neaktivne robe, jer roba nije primjereno uskladištena ni šifrirana. Popis navedene robe planirano je obaviti nakon njenog preseljenja u centralno skladište. Do vremena obavljanja revizije nije obavljen popis neaktivne robe, niti je roba preseljena u centralno skladište. Prema računovodstvenim politikama Društva, propisano je da se putnički vagoni prate kontinuirano. Podaci o evidentiranim putničkim vagonima različiti su unutar organizacijskih jedinica Društva. Prema podacima službe za financije na koncu 2008. evidentirano je 400, a prema podacima poslovne jedinice tehnologija 412 putničkih vagona.

Obveze prema dobavljačima na koncu 2008. iskazane u iznosu 216.733.924,00 kn odnose se na obveze prema povezanim društvima u iznosu 205.572.282,00 kn i obveze prema drugim dobavljačima u iznosu 11.161.642,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 188.517.153,00 kn odnose se na obveze prema četiri povezana društva. Prema dobivenim potvrdama navedenih povezanih društava, a radi usklađenja na koncu 2008., potraživanja povezanih društava od Društva su iznosila 190.622.761,00 kn, što je za 2.105.608,00 kn više od obveza prema povezanim društvima iskazanim u poslovnim knjigama Društva u iznosu 188.517.153,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, obveze s četiri povezana društva i nadalje nisu u potpunosti usklađene.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti podatke o obvezama s povezanim društvima. Nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te uskladiti podatke o evidenciji putničkih vagona u organizacijskim jedinicama. Također, predlaže neaktivnu robu na zalihima nakon obavljenog popisa prodati, donirati, odnosno u slučaju utvrđene neuporabljivosti uništiti i otpisati, radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine. Nadalje, predlaže poduzeti daljnje aktivnosti na utvrđivanju odgovornosti za utvrđeni manjak robe, s društvom kojem je povjereno čuvanje robe u skladištima ugovoriti obveze, mjere i postupanje u slučajevima utvrđenog manjka robe, te razmotriti mogućnost osiguranja robe u skladištima kod osiguravajućeg društva. Predlaže sastaviti pregledan obračun plaća zaposlenika sa svim propisanim elementima i pokazateljima u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Nalaže poslovne knjige voditi u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Planiranje

U lipnju 2008. na prijedlog i uz suglasnost nadzornog odbora, skupština Društva je donijela poslovni plan. Prema obrazloženju, do lipnja 2008. korišten je privremeni poslovni plan kojeg nije razmatrala skupština Društva. Poslovni plan je temeljni dokument potreban za donošenje poslovnih odluka, te je Društvo poslovni plan za 2008. trebalo donijeti koncem 2007. ili na početku 2008., kako bi se poslovne odluke donosile u skladu s poslovnim planom. Planom prihoda i rashoda planirani su prihodi u iznosu 916.700.000,00 kn, rashodi u iznosu 916.395.000,00 kn, te dobit u iznosu 305.000,00 kn.

Sredstva državnog proračuna u iznosu 400.000.000,00 kn, namijenjena za poticanje željezničkog putničkog prijevoza na prugama na kojima prihodi od prijevoza ne mogu pokriti troškove (nerentabilne pruge), nisu planirana prema vrstama troškova. Sastavljeni su mjesečni izvještaji o utrošku navedenih sredstava, koji su dostavljeni Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture. Prema podacima navedenim u mjesečnim izvještajima, vidljivo je da je Društvo sredstva iz državnog proračuna namijenjena za poticanje željezničkog putničkog prijevoza na prugama gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove (nerentabilne pruge) utrošilo isključivo za jednu vrstu rashoda, na plaćanje troškova usluge vuče vlakova povezanom društvu, iako se u obavljanju djelatnosti prijevoza pojavljuju i drugi troškovi prijevoza putnika. Navedene usluge Društvu je obavljalo povezano društvo na svim prugama putničkog prijevoza, kako na nerentabilnim, tako i na onima koje su rentabilne.

S obzirom da su sredstva državnog proračuna namijenjena za poticanje putničkog prijevoza na prugama na kojima prihodi od prijevoza ne mogu pokriti troškove, trebalo je sastaviti plan rashoda prema vrstama troškova poslovanja koji se pojavljuju u obavljanju prijevoza putnika na navedenim prugama, te pratiti ostvarenje i financiranje planiranih troškova sredstvima državnog proračuna.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu (modernizaciju prijevoznih kapaciteta) su financirana sredstvima državnog proračuna, zajma i vlastitim sredstvima. Evidencija ugovorenih i ostvarenih ulaganja u putničke vagone ne sadrži izvore financiranja. Plan investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu za program modernizacije i izgradnje objekata u funkciji putničkog prijevoza nije sastavljen prema pojedinim vrstama dugotrajne imovine (nematerijalna imovina, građevinski objekti, oprema, namještaj i drugo), čime je otežana usporedba i praćenje planiranih i ostvarenih ulaganja.

Ostvarenje plana prati se na način da se sastavljaju mjesečno, tromjesečno, polugodišnje i godišnje poslovno i financijsko. Izvješće o poslovanju i financijsko izvješće Društva za razdoblje od siječnja do lipnja 2008., skupština Društva je usvojila u prosincu 2008.

Državni ured za reviziju predlaže poslovna i financijska periodična izvješća razmotriti neposredno nakon proteka razdoblja za koja su sastavljena, kako bi se u slučajevima znatnijeg odstupanja od plana ili značajnije promjene financijskih pokazatelja poslovanja mogle predložiti i pravodobno donijeti ogovarajuće poslovne odluke. Također, predlaže sastaviti plan ulaganja prema vrstama imovine, sastaviti plan prema vrstama nastalih troškova na prugama koje nisu rentabilne, pratiti ugovorena i ostvarena ulaganja u putničke vagone prema izvorima financiranja, te pratiti korištenje sredstava državnog proračuna prema vrstama nastalih troškova na prugama koje nisu rentabilne, radi omogućavanja usporedbe s planom i kontrole učinkovitog i namjenskog trošenja sredstava. Nadalje, predlaže poslovni plan donijeti pravodobno kako bi se poslovne odluke mogle donositi u skladu s planom i omogućilo redovito praćenje ostvarenja plana.

- Financijski izvještaji

Društvo je za 2008. sastavilo temeljne financijske izvještaje: Bilancu, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom toku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi su iznosili 904.873.598,00 kn, rashodi 904.525.740,00 kn, te je dobit iznosila 347.858,00 kn. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. vrijednost aktive i pasive iskazana je u iznosu 1.792.665.411,00 kn. U Računu dobiti i gubitka za 2008. nisu iskazani rashodi u iznosu 8.842.305,00 kn. Navedeno je imalo utjecaj na iskazivanje financijskog rezultata poslovanja u financijskim izvještajima, na način da su u 2008. manje iskazani rashodi poslovanja i više iskazana dobit obračunskog razdoblja u visini spomenutih rashoda. Rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona u iznosu 6.497.246,00 kn, financijske rashode (kamate) u iznosu 1.478.703,00 kn, troškove ovrha i odštetnih zahtjeva u iznosu 692.356,00 kn, te naknade za dar djeci zaposlenika u iznosu 174.000,00 kn, a koji su nastali u navedenoj poslovnoj godini. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 6. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivni prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona u iznosu 6.497.246,00 kn (popravak u iznosu 3.503.096,00 kn i izvanredni popravak u iznosu 2.994.150,00 kn) evidentirane su u poslovnim knjigama na računu investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu, što nije u skladu s računovodstvenim načelom dosljednosti primjene usvojenih pravila i postupaka u sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja i računovodstvenim politikama, kojima je propisano da se troškovi održavanja osnovnih sredstava priznaju kao rashodi tekućeg, odnosno investicijskog održavanja u trenutku nastanka. Prema obrazloženju Društva, od ukupno 106 vagona koji su upućeni na mali popravak na temelju plana za 2008., na 18 vagona je utvrđeno da je potrebno obaviti investicijsko ulaganje zajedno s unaprijed planiranom uslugom malog popravka. Zbog vrijednosti obavljenih usluga i utrošenog materijala, Društvo je navedene usluge i materijal evidentiralo na računu investicijskog ulaganja. Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 16, osnovni kriteriji priznavanja troškova osnovnog sredstva kao imovine je vjerojatnost da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritijecati u subjekt i da se troškovi sredstva mogu pouzdano izmjeriti. Vrijednost uloženi sredstava u osnovno sredstvo nije kriterij priznavanja troškova kao imovine, te su navedeni troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja vagona (malog i izvanrednog popravka) trebali biti evidentirani na računima troškova poslovanja obračunskog razdoblja u kojem su nastali, umjesto na računima ulaganja u dugotrajnu imovinu. Financijski rashodi u iznosu 1.478.803,00 kn nisu evidentirani za razdoblje od listopada do prosinca 2008., a odnose se na obračun kamata na zajam. Troškovi ovrha i odštetnih zahtjeva u iznosu 692.356,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i nisu iskazani u Računu dobiti i gubitka, a plaćanje je obavljeno i evidentirano na temelju rješenja sudova o ovrši. Troškovi ovrha odnose se na naknade šteta fizičkim osobama (invaliditet, povreda prava iz radnog odnosa). Prema evidenciji Društva, u 2008. isplaćena je naknada za dar djeci zaposlenika u iznosu 447.300,00 kn, a u poslovnim knjigama i Računu dobiti i gubitka iskazano je 273.300,00 kn, što je za 174.000,00 kn manje. Prema obrazloženju, navedene naknade nisu iskazane zbog propusta u poslovnoj jedinici Zagreb u kojoj je obavljen obračun naknade.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu odredbi Zakona o računovodstvu, te Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i računovodstvenih politika Društva.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalaz i prijedloge Državnog ureda za reviziju vezano za računovodstveno poslovanje, planiranje i financijske izvještaje, postupanje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i računovodstvenih politika Društva.*

Vezano za popis imovine i obveza Društvo obrazlaže da se popis vagona, vlakova i lokomotiva obavlja na razini društva HŽ Holding, što je i učinjeno u veljači 2010., te će se prema obavljenom popisu i dokumentaciji o rashodu, odnosno kasaciji, stvarno stanje vagona uskladiti sa stanjem u poslovnim knjigama i evidentirati tijekom 2010. Popis neaktivne robe nije obavljen jer nije bilo mogućnosti istu primjereno uskladištiti i pripremiti za popis. U postupku je primjereno smještanje robe i priprema za popis. Nakon popisa postupit će se prema preporuci i utvrditi stvarno neuporabljiva roba te istu, ukoliko je moguće prodati ili uništiti i otpisati. Vezano za manjak robe i utvrđivanje odgovornosti, Društvo obrazlaže da je osim već pokrenute prijave Ministarstvu unutarnjih poslova za manjak kablova, pokrenut i postupak pred povjerenstvom za štete za manjak službene odjeće.

Manjkovi su posljedica krađe kablova i naslijeđenih stanja koja su nastala podjelom društva Hrvatskih željeznica. Naime, navedenom podjelom Društvo nije dobilo prostore u kojima bi se omogućilo čuvanje robe na adekvatan i siguran način. Trenutno je najveći dio robe smješten na odgovarajući način, osim neaktivne robe koja je u postupku priprema za popis i uskladištenje na siguran način. Nadalje obrazlaže, vezano za obračun plaća da se koristi jednaki programski sustav za sva društva HŽ Holdinga i trenutno nisu moguće promjene, ali uvođenjem SAP sustava predviđa se unos parametara kojima će se osigurati pregledniji obračuni i jednostavnija kontrola obračuna plaća.

Vezano za planiranje Društvo obrazlaže da je privremeni poslovni plan za 2008. pripremljen na koncu 2007. Međutim, proces donošenja (usvajanja) poslovnog plana je dug na što Društvo ne može utjecati. Uvjet za konačno donošenje plana je definiranje sredstava iz državnog proračuna za društva iz sustava HŽ Holdinga, te usklađivanje rasporeda sredstava koja se odnose na investicije između navedenih društava. U buduću će se plan za narednu poslovnu godinu nastojati donijeti i usvojiti do konca tekuće godine. Nadalje obrazlaže da je plan investicija napravljen tako da se vidi koja sredstva se planiraju uložiti u modernizaciju (viša i niža razina), u nabavu novih kapaciteta i objekte u funkciji poboljšanja tehnološkog procesa, prema pozicijama plana koje su ujedno i veza s ugovorima za pojedine aktivnosti s mogućnošću praćenja ulaganja u pojedine objekte. U 2008. nije bilo obveze donositi plan nabave prema Zakonu o javnoj nabavi, te je Društvo plan izradilo na navedeni način. Međutim, u planu za 2010. pripremljen je plan nabave kao dio poslovnog plana u kojem će ulaganja biti vrlo precizno definirana prema pojedinim objektima, što će olakšati praćenje realizacije. U planu poslovanja vidljivi su izvori financiranja investicija koji se dijele na vlastita sredstva, sredstva proračuna i sredstva kredita. Međutim, u poslovnom izvješću, u ostvarenju plana navedeni izvori nisu vidljivi, te će se u buduću navesti i izvori financiranja prema vrstama ulaganja, što će omogućiti jednostavnije praćenje planiranih i ostvarenih ulaganja. Uvođenjem novog informatičkog sustava putem SAP programa, praćenje poslovanja u svim segmentima, dakle prihoda, troškova i ulaganja bit će detaljnije, a informacije brže i dostupnije. Također, kroz sustav SAP programa pratit će se prihodi i troškovi po vlaku i pojedinoj relaciji, te tako utvrditi isplativost pojedinih vlakova i relacija.

Vezano za praćenje i korištenje sredstava državnog proračuna za troškove na prugama koje nisu rentabilne, Društvo obrazlaže da se primljena sredstva pravdaju troškovima usluge vuče vlakova iz praktičnih razloga. Naime, svaka nerentabilna pruga ostvaruje trošak vuče, manevre, tehničkog pregleda, trase, režijskih troškova, troškova radnika, materijala, te drugih indirektnih troškova, što bi iziskivalo dijeljenje svih prethodno navedenih troškova po ključu na rentabilne i nerentabilne pruge te potom pravdanje prema proračunu s brojnim računima iz direkcije i svih regionalnih jedinica. Stoga se pristupilo jednostavnijem rješenju i utrošena sredstva pravdalo jednim računom. Sredstva iz državnog proračuna manja su od obveza za uslugu vuče vlakova, te se dio navedenih troškova financira iz vlastitih sredstava.

Poslovna i financijska izvješća izrađuju se mjesečno i dostavljaju skupštini Društva na usvajanje. Nakon izrade mjesečnog izvješća pristupa se analizi podataka, odnosno odstupanjima od planiranih veličina. Tijekom 2008. znatnija odstupanja dogodila su se u sferi investicija, odnosno planirane veličine nisu realizirane. U budućim razdobljima će se pristupiti izradi rebalansa plana poslovanja, te time svesti odstupanja od plana na najmanju moguću mjeru.

Društvo navodi da su za učinjene propuste u financijskim izvještajima poslovnog razdoblja 2008. provedeni ispravci u 2009., u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Vezano za iskazivanje rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona, Društvo obrazlaže da su navedeni rashodi evidentirani na investicijama jer su se mali i izvanredni popravci putničkih vagona vremenski poklopili s investicijskim ulaganjima, te su tretirani kao sastavni dio cjelokupnog popravka. Uбудuće će se strogo razgraničavati mali i izvanredni popravci od investicijskog ulaganja, bez obzira što se vremenski poklapaju.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 916.395.000,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 904.525.740,00 kn. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 650.745.434,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 130.068.675,00 kn, amortizaciju u iznosu 69.679.193,00 kn, financijske rashode u iznosu 12.289.372,00 kn, druge poslovne rashode u iznosu 5.660.259,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 299.439,00 kn, te druge troškove u iznosu 35.783.368,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu rashoda koje se odnose na troškove prijevoza, troškove usluga čuvanja imovine, troškove zaposlenika, te tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona.

- Troškovi prijevoza na prugama gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove i troškovi prijevoza na području Grada Zagreba

Odredbama članka 39. Zakona o željeznici (Narodne novine 123/03, 194/03, 30/04, 79/07 i 75/09), propisano je da su usluge željezničkog prijevoza putnika od posebnog državnog interesa. Također je propisano, da Vlada Republike Hrvatske ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nadoknađuju željezničkim prijevoznicima dio troškova za obavljanje prometa na prugama, gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove. U svrhu provođenja programa poticanja željezničkog putničkog prijevoza, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je u ožujku 2008. s Društvom zaključilo ugovor o pružanju usluga od posebnog državnog interesa za obavljanje željezničkog prijevoza putnika. Na temelju ugovora spomenuto Ministarstvo je prema pojedinačnim mjesečnim zahtjevima doznačilo Društvu 400.000.000,00 kn u jednakim iznosima, za pokriće troškova u obavljanju prometa na prugama gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove. Podaci o procjeni planiranih prihoda i troškova vlakova prema pojedinim prugama, sastavni su dio ugovora. Društvo se obvezalo pratiti prihode i troškove pojedinih vlakova, te u dogovoru s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, smanjivati broj nerentabilnih vlakova. Također se obvezalo provoditi sustav mjera za povećanje prihoda i smanjenje troškova prijevoza, te o rezultatima mjera tromjesečno izvješćivati Ministarstvo. U 2008. Društvo nije Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture dostavljalo tromjesečne izvještaje o provođenju sustava mjera za povećanje prihoda i smanjenje troškova prijevoza, te o rezultatima primjene mjera. Prema obrazloženju odgovorne osobe za kontroling i financije, Društvo prati prihode i troškove po vlakovima, odnosno prugama kojima vlak prometuje i s Ministarstvom razmatra mogućnosti rješavanja pitanja nerentabilnih pruga, odnosno ukidanja pojedinih vlakova na relacijama gdje je prihod od prijevoza putnika u odnosu na trošak zanemariv.

Za sufinanciranje rashoda prigradskog prijevoza na području Grada Zagreba zaključen je ugovor i dodatak ugovoru između Društva, Grada Zagreba i društva Zagrebački Holding u travnju i kolovozu 2008. Prema odredbama ugovora, ugovoreno je da će Grad Zagreb sufinancirati troškove uključivanja željeznice u sustav javnog gradskog prijevoza putnika (pretplatne karte za prijevoz) u iznosu 90.000.000,00 kn. Ugovorom se Društvo obvezalo tromjesečno dostavljati podatke o ostvarenju prijevoza putnika, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju predlaže dostavljati tromjesečno izvještaj o provođenju sustava mjera za povećanje prihoda i smanjenje troškova prijevoza na prugama gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove i rezultatima primjene navedenih mjera Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, te dostavljati Gradu Zagrebu podatke o ostvarenju prigradskog prijevoza, u skladu s ugovorom.

- Troškovi usluga čuvanja imovine

U okviru materijalnih troškova, troškovi usluga čuvanja imovine ostvareni su u iznosu 3.240.658,00 kn. Odnose se na čuvanje poslovnih prostorija i usluge pratnje vlaka. Usluge su obavljene na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2007. između pet društava iz sustava Hrvatskih željeznica kao naručitelja usluga s društvom izvršiteljem usluga, koje je bilo povezano društvo u vlasništvu Hrvatskih željeznica, a nakon privatizacije od listopada 2007. postalo je samostalno trgovačko društvo u većinskom vlasništvu zaposlenika. Ugovor o čuvanju imovine zaključen je na razdoblje tri godine, u skladu s donesenim programom privatizacije povezanih društava Hrvatskih željeznica iz veljače 2006. i uvjetima navedenim u natječaju o prodaji povezanog društva. S obzirom da društva navedena u programu privatizacije ovise najvećim dijelom o poslovanju s društvima iz sustava Hrvatskih željeznica, radi osiguranja stabilnog izvora prihoda, Hrvatske željeznice obvezale su se na zaključenje ugovora o izvršenju usluga iz djelatnosti društava koja se privatiziraju na rok tri godine, u skladu sa zakonom i tržišnim uvjetima.

Također je određeno da će se na temelju navedenog ugovora zaključiti posebni godišnji dodatak ugovoru za svako društvo naručitelja. Društvo nije zaključilo dodatak ugovoru. Usluge čuvanja imovine i druge usluge iz djelatnosti izvršitelja obavljane su u 2008. na temelju osnovnog ugovora u kojem je navedena cijena prema vrstama usluga, godišnja vrijednost i ukupna vrijednost zaključenog ugovora za sve naručitelje za tri godine. Ugovorena je cijena sata čuvanja imovine u iznosu od 35,56 do 50,63 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ovisno radi li se o zaštiti prema pravilniku o unutarnjem redu ili zaštiti prema odredbama Zakona o privatnoj zaštiti, te o vrsti turnusa zaštite (turnus A, B, 8 sati, 12/24-12/48 sati, 15-7 sati). Usluge čuvanja imovine nisu u potpunosti obračunane u skladu s ugovorom i ponudom ponuditelja. Pregledom ispostavljenih računa izvršitelja usluge utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima obračunavani troškovi dnevnica zaposlenika izvršitelja usluge, koji nisu navedeni u ponudi ni ugovoreni.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje usluga u skladu s ponudom i ugovorom. Mišljenja je da je visina naknade za usluge čuvanja imovine veća u odnosu na druge gospodarske subjekte koji navedene usluge pružaju na tržištu, što nije u skladu s programom privatizacije kojim je određeno da će se zaključiti ugovor o izvršenju usluga u skladu sa zakonom i tržišnim uvjetima. Državni ured za reviziju predlaže preispitati visinu naknade za usluge čuvanja imovine, radi mogućih ušteda sredstava i poslovanja u skladu s tržišnim uvjetima. Također, predlaže se za usluge iz djelatnosti izvršitelja zaključiti dodatak ugovoru u skladu s odredbama osnovnog ugovora.

- Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona ostvareni u iznosu 101.136.103,00 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja putničkih vagona u iznosu 85.356.790,00 kn i investicijskog održavanja putničkih vagona u iznosu 15.779.313,00 kn.

Tekuće i investicijsko održavanje putničkih vagona obuhvaća usluge kontrolnih pregleda (P1, P2 i MP-mali popravak), izvanredne popravke vagona, produljenje roka redovitih popravaka vagona, te čišćenje i održavanje putničkih vagona. Za istovrsne usluge tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona s dva povezana društva ugovorene su različite cijene usluga radne snage po norma satu, različite cijene usluga malog popravka jednake serije vagona, te različite cijene usluga kontrolnih pregleda putničkih vagona. Također, kod nabave usluga pregleda i ispitivanja vagona pri ulazu u radionicu na izvanredni popravak nije postupljeno jednako, jer je s jednim izvršiteljem naknada za navedene usluge ugovorena, a s drugim nije. Za nabavu usluga pregleda i ispitivanja vagona kod ulaza u radionicu prigodom izvanrednih popravka nisu doneseni jasni kriteriji prema kojima bi se obračunavao utrošak radne snage, što je rezultiralo primjenom različitih količina potrebnog vremena i različitih iznosa naknada tijekom 2007., 2008. i 2009.

Prema obrazloženju odgovorne osobe poslovne jedinice tehnologija, cijene usluga ugovorene su na temelju normativa rada iz prethodnih razdoblja, kada su Hrvatske željeznice bile jedno društvo, uz napomenu da tehnologija rada, tehnološka opremljenost i složenost poslova uvjetuje normative koje izvoditelji ne mogu mijenjati. Pri izradi godišnjeg plana održavanja vagona, obavlja se podjela prema stanju oštećenja i prometovanja vagona, te prema tehničko-tehnološkoj opremljenost i kapacitetu radionica izvršitelja usluga.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi, bez obzira na izvršitelja usluge i njihovu tehničko tehnološku opremljenost, cijena usluga tekućeg i investicijskog održavanja, što se odnose na mali popravak i usluge kontrolnog pregleda trebala biti jednaka, s obzirom da su usluge detaljno navedene u opisu radova u skladu s uputom za kontrolne preglede i redovite popravke željezničkih vozila. Predlaže, radi uštede sredstava, preispitati ugovorene cijene usluga za istovrsne preglede i popravke vagona, te s izvršiteljima za jednake vrste usluga ugovoriti jednake jedinične cijene prema najpovoljnijoj cijeni, koja predstavlja najnižu cijenu za istu vrstu usluge. Nadalje, predlaže donijeti jasne kriterije i primijeniti model obračuna utroška radne snage za obavljanje usluga pregleda i ispitivanja vagona pri ulazu u radionicu na izvanredni popravak kojim će se nedvojbeno i objektivno utvrditi vrijeme potrebno za obavljanje navedenih usluga i iznos naknade.

- Zaduživanje i korištenje sredstava

Društvo se zadužilo kod inozemnog društva specijaliziranog za financiranje željeznica. Stanje zaduženosti na početku 2008. iznosilo je 10.000.000 EUR ili 73.244.250,00 kn. U 2008. Društvo se je zadužilo u iznosu 15.000.000 EUR ili 109.866.375,00 kn, te je koncem 2008. ukupno zaduženje iznosilo 25.000.000 EUR ili 183.110.625,00 kn, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Ugovoreni rok povrata zajmova je u 2016. i 2017., jednokratnom otplatom, a sredstva su namijenjena za financiranje modernizacije putničkih vagona.

Na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, Društvo je u prosincu 2006. zaključilo ugovor o zajmu, prema kojem je zajmodavac odobrio Društvu 10.000.000 EUR za popravak jedanaest putničkih vagona. Ugovorena je kamatna stopa 3,67% do travnja 2007., nakon toga 6-mjesečni Euribor uz odbitak 6,15 osnovnih bodova, a troškovi naknade zajma u visini 0,5% godišnje. U prosincu 2006. zajmodavac je doznačio ugovorena sredstva. Tijekom 2007. iskorištena su sredstva zajma u iznosu 2.138.148 EUR, a u srpnju 2007. sredstava zajma u iznosu 7.861.852 EUR oročena su na mjesec dana (uz 5,0% fiksnu kamatu), na temelju ugovora zaključenom s poslovnom bankom.

Nakon isteka roka navedenog ugovora, zaključeno je još dvanaest dodataka ugovoru, prema kojima su sredstava zajma (uvećana za kamate i umanjena za isplate dijela depozita) oročavana do konca ožujka 2009. Stanje oročenog zajma na koncu 2007. iznosilo je s kamatama 7.926.603 EUR. U 2008. iskorištena su sredstva zajma u iznosu 1.850.000 EUR, te je na koncu 2008. stanje oročenog zajma s kamatama iznosilo 6.511.860 EUR. Usluge velikog popravka i modernizacije 15 putničkih vagona (od kojih su za jedanaest vagona dobivena sredstva zajma), obavljene su na temelju ugovora s povezanim društvom iz prosinca 2006., uz ugovorenu cijenu u iznosu 85.452.544,00 kn, odnosno 104.252.104,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Usluge su obavljene i plaćene tijekom 2007. i 2008. u skladu s ugovorom. Plaćanje je izvršeno iz sredstava državnog proračuna za 2007. i 2008. u iznosu 61.939.334,00 kn, iz sredstava zajma u iznosu 29.193.242,00 kn ili 3.988.148 EUR i iz vlastitih sredstava u iznosu 13.119.528,00 kn.

Neurošena sredstva zajma (oročena sredstva s kamatama) na koncu 2008. iznosila su 6.511.860 EUR. Koncem ožujka 2009. neurošena sredstva zajma (s kamatama) u iznosu 6.583.609,33 EUR iskorištena su za plaćanje obveza prema ugovoru zaključenom s povezanim društvom u kolovozu 2008.

Koncem 2007. Društvo je zatražilo od inozemnog društva sredstva za financiranje velikog popravka i modernizacije 15 putničkih vagona, te je inozemno društvo u prosincu 2007. jednostrano potpisalo ugovor o zajmu i koncem prosinca 2007. doznačilo sredstva u iznosu 15.000.000 EUR ili 109.273.500,00 kn na privremeni račun kod poslovne banke. U veljači 2008. poslovna banka doznačila je sredstva s privremenog računa banke na račun Društva, te je između Društva i poslovne banke zaključen ugovor o deviznom nenamjenskom oročenom depozitu. Prema ugovoru, Društvo je oročilo sredstva u iznosu 15.000.000 EUR na jednu godinu, uz 6,0% godišnju promjenjivu kamatu i mogućnost prijevremenog raskida ugovora. Nakon donošenja Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08), Vlada Republike Hrvatske donijela je 10. travnja 2008. Odluku o davanju suglasnosti Društvu za zaduživanje u inozemstvu u iznosu 15.000.000 EUR. Društvo je 16. travnja 2008. potpisalo ugovor o zajmu. Ugovorena je kamatna stopa 4,67% do travnja 2008., nakon toga 6-mjesečni Euribor uz odbitak 8,05 osnovnih bodova, uz polugodišnji obračun. Zajam je realiziran prije pribavljenosti suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduženje, što nije u skladu s odredbama članka 94. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), kojim je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom državnom vlasništvu zaključuje kreditne poslove ili daje jamstva na osnovi suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, ako vrijednost posla ili jamstvo prelazi iznos utvrđen Zakonom o izvršavanju državnog proračuna. Usluge velikog popravka i modernizacije 15 putničkih vagona, za koje je Društvo pribavilo sredstva navedenog zajma, ugovorene su u iznosu 123.988.944,00 kn, odnosno 151.266.512,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, na temelju ugovora iz kolovoza 2007., zaključenog s povezanim društvom.

Usluge su obavljene tijekom 2008. i 2009. u skladu s ugovorom. Plaćanje je obavljeno iz sredstava državnog proračuna za 2008. u iznosu 10.924.574,00 kn, iz sredstava zajma iz 2006. u iznosu 48.997.053,00 kn ili 6.583.609,33 EUR, sredstava zajma iz 2008. u iznosu 73.012.000,00 kn ili 10.000.000 EUR, te iz vlastitih sredstava u iznosu 18.332.885,00 kn.

Sredstva zajma dobivena na temelju ugovora iz travnja 2008. nisu korištena tijekom 2008., jer su obavljene usluge plaćene iz drugih izvora financiranja (sredstvima državnog proračuna, sredstvima dobivenog zajma iz 2006., te iz vlastitih sredstava). Stanje oročenog zajma na koncu 2008. s kamatama iznosilo je 15.778.706,89 EUR. Tijekom 2009. zaključeno je šest dodataka ugovoru, kojima su sredstva depozita oročena do konca 2009. U 2009. oročena sredstva zajma isplaćena su u iznosu 10.000.000 EUR, te je stanje zajma s kamatama koncem rujna 2009. iznosilo 6.314.722,11 EUR.

Usluge modernizacije 26 putničkih vagona su obavljene i plaćene u skladu sa zaključenim ugovorima. Sredstva zajmova u iznosu 25.000.000 EUR namijenjena financiranju navedenih usluga, nisu korištena prema dinamici realizacije programa ulaganja u modernizaciju putničkih vagona, niti su iskorištena u cijelosti, što nije u skladu s investicijskim odlukama i planiranim namjenama. Na koncu 2008. stanje oročenih sredstava zajma s kamatama iznosilo je 22.290.566,89 EUR, od čega se 6.511.860 EUR odnosilo na zajam dobiven koncem 2006., a 15.778.706,89 EUR na zajam iz 2008. Nakon podmirivanja ugovorenih i obavljenih usluga, neutrošena sredstva oročenog zajma koncem rujna 2009. su iznosila 6.314.722,11 EUR. Prema obrazloženju Društva, sredstva zajma oročena su radi pokrića troškova kamata po zajmu, pri čemu je kamata u visini 6,0% na oročena sredstva bila veća od kamata po zajmu u visini 4,67%, te su prihodi od kamata na oročena sredstva u razdoblju od veljače 2008. do rujna 2009. iznosili 1.314.722,11 EUR, a troškovi kamata u istom razdoblju iznosili su 1.181.246,36 EUR. Na temelju činjenice da su dijelom sredstva osigurana iz zajma, u Državnom proračunu za 2009. za modernizaciju putničkih vagona planirana su sredstva u iznosu 27.700.000,00 kn, a ukupna ulaganja prema planu investicija Društva planirana su u iznosu 112.200.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da su sredstva zajmova trebala u cijelosti biti iskorištena za plaćanja u skladu s investicijskim odlukama i planiranim namjenama, prema pojedinačno zaključenim ugovorima o zajmu i zaključenim ugovorima o uslugama modernizacije i popravaka putničkih vagona, umjesto što su oročavana. Predlaže u cilju ekonomičnog, racionalnog i pravodobnog trošenja sredstava zajma, prije zaduživanja detaljno razraditi i pripremiti planove ulaganja i financiranja, te uskladiti dinamiku realizacije projekata s dinamikom korištenja sredstava zajma i podmirjenja obveza prema dobavljačima, kako bi se u predviđenim rokovima ostvarili planirani ciljevi ulaganja. Nalaže pravodobno pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Društvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano za tromjesečno dostavljanje izvješća Ministarstvu mora, prometne i infrastrukture i Gradu Zagrebu o troškovima i prihodima nastalim na prugama gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove, odnosno podatke o ostvarenju prigradskog prijevoza. Navedena izvješća se nisu redovito dostavljala jer ugovori između Društva i Ministarstva mora, prometne i infrastrukture i ugovor s Gradom Zagrebom nisu zaključeni u predviđenom roku, te su tako izostala izvješća o troškovima. Mjesečno doznačena sredstva iz državnog proračuna pravdala su se računima usluga redovito, u tekućem mjesecu za prethodni.*

Vežano za troškove usluga čuvanja imovine Društvo prihvaća nalaz i prijedlog da se plaćanje usluga uskladi s ponudom i ugovorom, te zaključi dodatak osnovnom ugovoru. Obrazlaže da je osnovni ugovor s pružateljem usluga zaključen na tri godine s obvezom zaključenja posebnog dodatka na godišnjoj razini za opseg usluga koje su predmet osnovnog ugovora, ali ne i cijene usluga. Dodatak ugovora je u proceduri, odnosno potpisan je od strane Društva i trenutno se nalazi na potpisu u društvu pružatelja usluga. Vežano za plaćanje dnevnica pružatelju usluge, a što nije u skladu s ponudom, obrazlaže se da je broj dnevnica minimalan i vežan je za pružanje usluge koja ugovorom nije dovoljno precizirana, dok je plaćanje drugih usluga obavljeno u skladu s ponudom i ugovorom.

Vežano za ugovorene cijene usluga čuvanja imovine obrazlaže da je navedeni komercijalni ugovor zaključen na razdoblje od tri godine na razini tržišnih cijena u godini koja je prethodila privatizaciji društva izvršitelja usluga i to pod jednakim uvjetima i cijenama za sva društva, pravne sljednike društva Hrvatske željeznice.

Vežano za troškove tekućeg i investicijsko održavanja putničkih vagona Društvo obrazlaže da navedene usluge obavljaju dva društva. U pravilu, kontrolne preglede, manje zahtjevne male popravke (manja cijena) i izvanredne popravke obavlja jedno društvo, a zahtjevnije male popravke i izvanredne popravke obavlja drugo društvo. Prilikom izrade godišnjeg plana i prijedloga radionice u kojoj će se radovi obavljati, za prvo društvo se zbog tehničko – tehnološke opremljenosti i malog kapaciteta radionice odabiru vagoni nakon obavljenog velikog ili srednjeg popravka (investicijsko ulaganje novčanih sredstava), a odabrani vagoni prometovali su 12 ili 18 mjeseci i nemaju većih oštećenja na interijeru i oplati vagona (dodatni radovi izvan opisa radova i ugrađeni materijal su minimalni). Za drugo društvo odabiru se vagoni koji su nakon investicijskog ulaganja novčanih sredstava i nakon obavljenog jednog, dva ili tri mala pregleda prometovali od 24 do 48 mjeseci. Kod ovih vagona se pojavljuju značajnija oštećenja i dodatni radovi i ugrađeni materijal je veći. Kod vagona upućenih na mali pregled kod navedenog pružatelja usluga čest slučaj je zamjena monoblok kotača i kočnih diskova (prvo društvo nije osposobljeno za obavljanje ovih vrsta poslova), promjena podnih i zidnih obloga, te većih zahvata na interijeru. Iz svega navedenog proizlazi i veća ukupna cijena pojedinog kontrolnog pregleda. Ako bi takve vagone slali u prvo društvo na obavljanje usluge malog popravka, to bi društvo obavilo dio radova za koje je tehnički osposobljen, dok bi zbog radova koje ne može obaviti, vagon upućivao u drugo društvo na završetak radova. Navedenim načinom rada produžuje se vrijeme zadržavanja vagona na popravku, što utječe na potrebnu raspoloživost vagona za vožni red i u konačnici zbog dodatnih radova cijena bi bila veća nego da je izravno vagon upućen na popravak u drugo društvo bez posredovanja prvog. Dnevno je zbog popravaka iz prometa isključeno i preko 50 vagona u kontinuitetu. Radionica prvog društva nije tehnološki osposobljena za zahtjevnije radove na interijeru, popravak elemenata kočnice, ispitivanje amortizera, zavarivačke radove posuda pod tlakom, vodovodne instalacije, obavljanje kišne probe i drugo. Prema nazivu kontrolnog pregleda (P1, P2, MP) i izvanrednog popravka IP ne može se zaključiti da se radi o istovrsnim uslugama. Svaka usluga kontrolnog pregleda sastoji se od ugovorene usluge prema definiranom opisu obaveznih radova i radova koji se utvrde na licu mjesta a potrebno ih je dodatno napraviti kako bi se ispravan vagon vratio u promet. Prema navedenom niti jedna usluga kontrolnog pregleda ne može se obaviti prema istoj cijeni. Prvo društvo koje popravke obavlja prema uvjetno rečeno manjoj cijeni nema dovoljan kapacitet, ima nedostatak rezervnih dijelova, te je Društvo zbog nedovoljne raspoloživosti putničkih vagona prinuđeno neplanirano obavljati kontrolne preglede i izvanredne popravke i u drugom društvu prema višim cijenama.

Vagoni se neplanirano šalju u drugo društvo na popravak ako popravak traje dva dana iz razloga što bi morali čekati 20 dana da prvo društvo primi vagon na popravak. Izgubljena dobit od vagona koji nije u prometu je višestruko veća od troška popravka. Nadalje, problem je u kvaliteti popravka koja utječe na broj izvanrednih popravaka i ukupnu godišnju cijenu tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona. Radionica prvog društva kroz cijelu godinu 24 sata koristi manevarsku lokomotivu s osobljem za postavljanje i izvlačenje vagona iz radionice čije usluge Društvo posebno plaća prema godišnjim komercijalnim ugovorima povezanim društvima HŽ Vuča vlakova i HŽ Cargo, dok drugo društvo koje obavlja usluge popravka ima vlastitu manevarsku lokomotivu s osobljem čiji trošak utječe i na cijenu popravaka vagona. Prema navedenom najpovoljnija cijena pojedinog popravka nije jedini kriterij uspješnog popravka vagona. Osim cijene, na uspješno poslovanje Društva utječe kvaliteta popravka prijevoznih sredstava i svakodnevna raspoloživost koja je povezana s brojem prevezenih putnika i prihodom koji društvo ostvaruje. Na primjer, u prosincu 2009. zbog vremenskih uvjeta koji su uzrokovali različite kvarove iz prometa je bilo dnevno isključeno i do 80 vagona sa sjedalima, nedostajalo je i do deset elektromotornih vlakova, zbog nedovoljne raspoloživosti putničkih vagona i održivosti voznog reda vlakova Društvo je upućivalo vagone na popravak po principu ranije gotovosti u navedena društva kao bi se što prije normalizirao prijevoz putnika. Na različite cijene usluga održavanja željezničkih vozila utječu različite cijene i normativi rada koji su naslijeđeni iz bivšeg sustava Hrvatskih željeznica i koje društva za održavanje ne žele ili ne mogu mijenjati, jer se prema njihovim obrazloženjima do danas tehnologija rada i tehnološka opremljenost radionica za popravak nije mijenjala. Društvo pokušava svake godine putem povjerenstva za ugovaranje s pružateljima usluga održavanja smanjiti normative i uskladiti vrijednosti radova. Navedene zahtjeve pružatelji usluga ne prihvaćaju, te se zbog dugotrajnog procesa pregovaranja i godišnji ugovori potpisuju koncem godine. Cijelo vrijeme se vozila održavaju na temelju propisanih ciklusa održavanja željezničkih vozila, a zbog sigurnosti željezničkog prometa i poštivanja objavljenog voznog reda vlakova pri ovlaštenim radionicama (jedno društvo ima ovlaštenje, drugo ga društvo navodno ne posjeduje). Imajući ovakav položaj, pružatelji usluga izravno postavljaju uvjete po pitanju cijene održavanja, s čime je upoznato i društvo HŽ- Holding, te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture. Cilj Društva je osigurati dovoljan broj tehnički ispravnih putničkih vagona za prometovanje prema dogovorenom voznom redu, kontinuirano poboljšavati kvalitetu prijevoznih sredstava ugradnjom kvalitetnih rezervnih dijelova, te smanjiti broj izvanrednih popravaka uz tržišno prihvatljive cijene održavanja.

Vezano za zaduživanje i korištenje sredstava Društvo prihvaća nalaz za pravodobnim pribavljanjem suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. U nastavku obrazlaže okolnosti koje su dovele do navedenog propusta, te navodi da je u skladu s odlukom uprave i suglasnosti nadzornog odbora Društvo zatražilo suglasnost Vlade Republike Hrvatske na zaduženje u iznosu 15.000.000 EUR za modernizaciju 15 putničkih vagona. Vlada Republike Hrvatske je načelno pristala na zaduženje, no kako su se procedure vezane za suglasnost odvijale u vrijeme pripreme i provođenja parlamentarnih izbora, kada Vlada Republike Hrvatske nije mogla donositi odluke, Društvo nije moglo ishoditi suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Istodobno, inozemno društvo za financiranje željeznica je uvrstilo tražena sredstva u svoju godišnju kvotu (2007.), jednostrano je potpisalo ugovor i koncem 2007. dostavilo sredstva na privremeni račun u poslovnoj banci.

U veljači 2008. zbog maksimalnog isteka roka u kojem su se sredstva mogla zadržati na privremenom računu, poslovna banka je donijela odluku o prebacivanju sredstava s privremenog računa na račun Društva, koje u tom trenutku nije imalo suglasnost Vlade Republike Hrvatske, te ista sredstva nije niti koristio, ali ih je u očekivanju već načelno dane suglasnosti radi pokrića troškova kamata oročilo. U travnju 2008., nakon konstituiranja, Vlada Republike Hrvatske dala je suglasnost za zaključenje ugovora o zajmu, te je Društvo potpisalo ugovor dana 16. travnja 2008. Navedeno je razlog da je Društvo dobilo suglasnost Vlade Republike Hrvatske nakon primljenih, ali nekorištenih sredstva zajma. Društvo prihvaća mišljenje Državnog ureda za reviziju vezano za trošenje sredstva zajma u skladu s investicijskim odlukama i planiranim namjenama i prijedlog vezano za detaljnu razradu i pripremu planova ulaganja i financiranja prije zaduživanja, te usklađenje dinamike realizacije projekta s dinamikom korištenja sredstva. Društvo obrazlaže s obzirom da za predviđena ulaganja nisu bila osigurana sredstva u 2007., dio planiranih ulaganja prolongiran je za 2008., a zbog objektivnih okolnosti (donošenje poslovnog plana sredinom godine, te kašnjenja vezana za zaključenje ugovora) koje su utjecale na sporiju realizaciju, dio planiranih ulaganja iz 2008. prenesen je u 2009. U razdoblju 2008. do 2009. Društvo je izvršilo svoje ugovorene obveze prema zajmodavcu vezano za modernizaciju vagona i opravdao ukupno povučena sredstva zajma.

U navedenom razdoblju Društvo je imalo različite izvore financiranja investicija (zajam koji se povlači u cijelosti jednokratno, državni proračun i vlastita sredstva) te je radi raskoraka ukupnog priljeva sredstava i sporije fizičke realizacije došlo do trenutnog viška sredstava, koji se radi troškova na ime kamata zajma oročavao. Pritom je Društvo nastavilo uredno ispunjavati svoje obveze prema dobavljačima. Na temelju navedenog, Društvu je u 2009. iz državnog proračuna osigurano znatno manje sredstva za modernizaciju vagona (2007. u iznosu 141.000.000,00 kn, 2008. u iznosu 109.000.000,00 kn, a 2009. u iznosu 33.200.000,00 kn).

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Donesen je plan nabave materijala i sitnog inventara i plan investicijskih ulaganja u ukupnoj vrijednosti 407.058.000,00 kn. Donesene su odluke o početku postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08). Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga, te ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2008. iznosila je 887.653.288,00 kn, od čega se na nabavu evidentiranu na rashodima poslovanja za 2008. odnosi 638.470.984,00 kn, a nabavu evidentiranu na ulaganjima u dugotrajnu imovinu 249.182.304,00 kn. Pojedini rashodi i ulaganja u dugotrajnu imovinu su ostvareni na temelju zaključenih ugovora čija je realizacija započela u 2007. Nabava roba, radova i usluga obavljena je prema planiranim iznosima i pozicijama iz financijskog plana.

Društvo je sastavilo godišnje izvješće o javnoj nabavi koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama i u ožujku 2009. dostavljeno Upravi za javnu nabavu Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva. Ustrojena je evidencija zaključenih ugovora male i velike vrijednosti. Prema navedenoj evidenciji, u 2008. je ugovorena nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 710.385.375,00 kn. Za nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn ustrojena je evidencija prema kojoj je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 2.742.602,00 kn.

Ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosila je 713.127.977,00 kn, od čega se na nabavu od povezanih društava odnosi 698.123.558,00 kn ili 97,9%, a na nabavu od drugih gospodarskih subjekata 15.004.419,00 kn ili 2,1%. Nabava od povezanih društava obavljena je na temelju Zakona o javnoj nabavi, najvećim dijelom odredbama članka 114. i 116., te za postupke započete u 2007. na temelju odredbi navedenog Zakona koje su primjenjivane u 2007.

Odredbama članka 114. je propisano da se odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju na javnu nabavu robe, radova ili usluga koju naručitelj obavlja od povezanog društva, pod uvjetom da najmanje 80,0% ostvarenog prosječnog prihoda povezanog društva u odnosu na usluge, robu i radove za prethodne tri godine potječe od pružanja tih usluga, radova i isporuka roba društvima s kojima je povezano. Ako za prethodne tri godine ne postoje pokazatelji prihoda, jer povezano društvo tada nije bilo osnovano ili je tek započelo obavljati svoju djelatnost, dovoljno je ako društvo učini vjerojatnim da je izgledno postizanje naznačenog prihoda. Ako nabavu istovrsnih usluga, robe ili radova obavlja više društava povezanih s naručiteljem, onda se postotak izračunava uz uvažavanje ukupnog prihoda svih povezanih društava. Odredbom članka 116. stavka 1. točke 3. je propisano da naručitelji mogu primijeniti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave ako iz tehničkih ili umjetničkih razloga, odnosno radi zaštite isključivih prava, nabavu može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt.

Za nabavu roba, radova i usluga, koje je objedinjeno za povezana društva provelo društvo HŽ Holding d.o.o., zaključeni su ugovori za Društvo u vrijednosti 2.390.187,00 kn.

U 2008. odlukom Društva poništeno je deset postupaka javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave najvećim dijelom su poništeni jer su zaprimljene ponude po cijeni bile iznad planiranih sredstava za nabavu, nisu zadovoljavale uvjete iz dokumentacije za nadmetanje (tehnički uvjeti) i jer je pristiglo više ponuda za isto nadmetanja u jednakoj vrijednosti. Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništen je jedan otvoreni postupak javne nabave zbog nedostatka u dokumentaciji za nadmetanje (opis predmeta nabave i dokazi sposobnosti), radnji naručitelja kojima je povrijedio prava žalitelja i utjecao na ravnopravnost ponuditelja i tržišno natjecanje.

Ugovori o nabavi usluga s povezanim društvima u vrijednosti 552.050.220,00 kn, koji se odnose na kontinuirane usluge vuče vlakova u iznosu 416.000.000,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona u vrijednosti 78.512.807,00 kn, usluge tehničkog pregleda i održavanja vagona u iznosu 25.000.000,00 kn, usluge manevarskog rada i pripreme vagona i vlakova za promet u iznosu 23.000.000,00 kn, ugostiteljskih usluga u vlakovima 4.129.973,00 kn, te informatičke usluge u iznosu 5.407.440,00 kn su zaključeni koncem ili nakon isteka poslovne godine. Do zaključenja ugovora, navedene usluge su tijekom 2008. obavljane na temelju zaključenih protokola ili na temelju ugovora zaključenih ranijih godina. U 2008. usluge tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona u vrijednosti 72.616.390,00 kn obavljala su dva povezana društva, bez pravodobno zaključenog ugovora i pravodobno pribavljenog jamstva za dobro izvršenje ugovora. Usluge su obavljane na temelju zaključenih protokola iz siječnja 2008., kojima je određeno da će se do zaključenja ugovora o nabavi usluga tekućeg i investicijskog održavanja za 2008. primjenjivati cijene usluga i uvjeti iz ugovora koji se primjenjivao u 2007.

Nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona (kontrolnih pregleda, izvanrednih popravaka vagona, te produljenja roka redovitih popravaka vagona) je obavljena primjenom odredbe članka 5. stavak 2. točka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se nabava od povezanog društva, uz propisane uvjete, neće smatrati djelatnošću u području prometa. Provedena su dva postupka nabave. Planirani rok provedbe postupka nabave usluga tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona bio je do veljače 2008. Navedeni rok nije poštivan, jer su kod oba postupka nabave odluke o odabiru ponude donesene u rujnu 2008., a s ponuditeljima su zaključeni ugovori u listopadu 2008. s jednim, te u prosincu 2008. s drugim povezanim društvom. Ugovori su zaključeni u skladu s ponudama. Određeno je da ugovori stupaju na snagu potpisom ugovornih strana, a primjenjuju se od siječnja do konca prosinca 2008., uz uvjet da izvršitelji usluga dostave jamstvo Društvu za dobro izvršenje ugovora kao i pravodobno otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Jedan izvršitelj dostavio je Društvu jamstvo u visini 10,0% vrijednosti ugovora u studenome 2008., što je deset mjeseci nakon što su se usluge obavljale, a drugi u siječnju 2009., odnosno nakon isteka razdoblja za koje su usluge ugovorene. S jednim povezanim društvom zaključen je ugovor o nabavi usluga tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona za 2008. i nabavu materijala u vrijednosti 40.000.000,00 kn. Od ukupne vrijednosti na usluge održavanja odnosilo se 27.200.000,00 kn, a na nabavu materijala 12.800.000,00 kn. Materijal je ponuđen bez količine i jediničnih cijena. Ponuditelj je obrazložio da u ponuđene jedinične cijene nije uključen osnovni i potrošni materijal jer informatički sustav ne podržava takav način obračuna obavljenih usluga, te je od Društva zatraženo da odustane od zahtjeva za jediničnim cijenama materijala. Povjerenstvo za provedbu postupka nabave je prihvatilo navedenu ponudu. Uz račune izvršitelja usluga priložena je dokumentacija o obavljenim uslugama u skladu s ugovorom.

Usluge povezanih društava u 2008. u vrijednosti 467.491.160,00 kn, koje se odnose na usluge vuče vlakova, tehničkog pregleda, usluge manevra (pomicanja i premještaja) vagona, te informatičke usluge obavljane su na temelju okvirno određenih cijena bez vrsta, količina i jediničnih cijena usluga, te bez pregleda i dokumentacije iz koje bi se nedvojbeno moglo utvrditi stvarno obavljene količine i vrste usluga.

Ulaganja u putničke vagone u pojedinim slučajevima obavljena su prije zaključenja ugovora o nabavi usluga s povezanim društvom. Odnose se na investicijsko ulaganje za nabavu usluge velikog popravka jedanaest putničkih vagona, nabavu usluga srednjeg popravka 66 putničkih vagona, te nabavu usluga ugradnje kočnica. Radovi i usluge na uređenju kolodvorskih zgrada u Splitu, Karlovcu i Zagrebu u ukupnoj vrijednosti 4.222.580,00 kn nisu obavljeni u ugovorenim rokovima. Do kašnjenja je došlo zbog dodatnog ugovaranja i obavljanja izvan troškovničkih i nepredviđenih radova, više ugovorenih radova i nedovoljne pripremljenosti Društva za izvođenje radova radi izmjene i dopuna projekata, nepripremljenog prostora za izvođenje radova, te nepribavljanja propisanih dozvola Uprave za kulturnu baštinu.

Državni ured za reviziju predlaže prije provođenja nabave radova i usluga pravodobno poduzeti i kvalitetno pripremiti sve potrebne pripremne radnje vezano za izradu cjelovitog projekta, donošenje i provedbu projekta, te pribavljanje potrebnih dozvola kako bi izvoditelji radova bili uvedeni u posao neposredno nakon potpisa ugovora o nabavi, a radovi obavljeni u skladu s ugovorenim rokovima. Nalaže ugovoriti cijene usluga prema vrstama, količinama i jediničnim cijenama, te plaćanja obavljati prema stvarno obavljenim uslugama.

Nadalje, nalaže pravodobno provesti postupke nabave i ugovaranja usluga, te zaključiti ugovore za tekuću poslovnu godinu, kako bi se utvrdila prava i obveze Društva i izvršitelja usluge, te omogućilo praćenje ostvarenih s planiranim i ugovorenim uslugama. Mišljenja je da je u postupku nabave usluga tekućeg i investicijskog održavanja od ponuditelja trebalo zatražiti vrste, količine i jedinične cijene materijala, jer se radi o redovitim i kontinuiranim uslugama popravaka za koje je unaprijed opisan opseg, te vrsta usluga i radova.

- 4.2. *Društvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano za pravodobno izvršavanje potrebnih predradnji za izvođenje cjelovitog projekta, te pravodobnog pribavljanja svih dozvola kako bi izvođači mogli odmah po zaključenju ugovora pristupiti izvođenju radova i iste realizirati u ugovorenim rokovima. Obrazlaže da se u pojedinim slučajevima radilo o objektivnim okolnostima koje su dovele do kašnjenja u izvođenju radova. Primjerice, pri obnovi željezničkog kolodvora u Splitu tek je naknadno uvjetovano ishodaenje dozvole od Zavoda za zaštitu spomenika kulture. Događa se da se pri početku radova utvrde potrebe za dodatnim radovima iz okolnosti koje nisu bile ranije uočene ni projektom predviđene. Postoje i slučajevi gdje se naknadno tražilo od sindikata da se prostori koje koriste zaposlenici ureda na primjeren način. S obzirom na navedeno Društvo nastoji u daljnjim aktivnostima predvidjeti sve potrebne radnje, kako bi se skratili rokovi izvođenja radova i istodobno osigurala tražena kvaliteta.*

Vezano za zaključenje ugovora s ovisnim društvima, Društvo obrazlaže da je usporeno donošenje poslovnog plana nužno uvjetovalo usporavanje aktivnosti oko ugovaranja, radi osiguranja financijskih sredstava, a koja se utvrđuju poslovnim planom. Također, teškoće u pravodobnom zaključenju ugovora s povezanim društvima proizlaze iz nastojanja da se što preciznije ugovori cijena sata rada, broj norma sati, cjenik materijala, normativi utrošenog i ugrađenog materijala, opseg i opravdanost dodatnog rada utvrđenog defektažom, što produljuje vrijeme ugovaranja. Na isto utječe i procedura davanja suglasnosti na provedeni postupak ugovaranja s ovisnim društvima koja je propisana od strane uprave društva HŽ Holding d.o.o. Društvo prihvaća nalaz vezano za obavljanje plaćanja prema stvarno obavljenim uslugama, te prema utvrđenim vrstama, količinama i jediničnim cijenama. Navodi da je Društvo tijekom 2009. za usluge tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona s ponuditeljima ugovorilo vrste i jedinične cijene materijala, količina ugrađenog materijala ovisila je o opsegu pojedine usluge, a plaćanje se obavljalo prema stvarno naručenim i obavljenim uslugama. Također, Društvo prihvaća nalaz vezano za pravodobno provođenje postupaka nabave i zaključivanje ugovora za tekuću godinu. Navodi da su do zaključivanja godišnjih ugovora za održavanje putničkih vagona u 2010. od povezanih društva tražena jamstva za dobro izvršenje ugovorenih obaveza i kvalitetno otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u obliku zadužnica ovjerenih kod javnog bilježnika. Društvo poduzima aktivnosti radi napretka i otklanjanja nedostataka i nepravilnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen jer su revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje, financijske izvještaje, popis imovine i obveza, rashode poslovanja, zaduživanje i korištenje sredstava zajma, te ugovaranje nabave usluga s povezanim društvima i nabave usluga uređenja kolodvorskih zgrada (točka 1. Nalaza).
 - Troškovi amortizacije putničkih vagona iskazani su u iznosu 62.758.740,00 kn. Društvo nema analitičke kartice putničkih vagona za 2008. iz kojih bi bilo vidljivo vrijeme stjecanja i nabavna vrijednost vagona, te vrijeme i iznos obavljenih ulaganja kroz razdoblja korištenja, što otežava kontrolu pravilnosti obračuna amortizacije. Popis kratkotrajne i dugotrajne imovine tijekom 2008. je obavljan kontinuirano, a popis investicija u tijeku, potraživanja, novčanih sredstava, vrijednosnih papira i obveza je obavljen na koncu 2008. Ukupna vrijednost imovine na koncu 2008. iznosila je 1.792.665.411,00 kn, a nije obavljen popis imovine u vrijednosti 893.276.397,00 kn, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Nepopisana imovina odnosi se na putničke vagona u vrijednosti 889.351.840,00 kn i na zalihe neaktivne robe u vrijednosti 3.924.557,00 kn. Podaci o evidentiranim putničkim vagonima različiti su unutar organizacijskih jedinica Društva. Prema podacima službe za financije na koncu 2008. evidentirano je 400, a prema podacima poslovne jedinice tehnologija 412 putničkih vagona.
U lipnju 2008., na prijedlog i uz suglasnost nadzornog odbora, skupština Društva je donijela poslovni plan. Planom prihoda i rashoda planirani su prihodi u iznosu 916.700.000,00 kn, rashodi u iznosu 916.395.000,00 kn, te dobit u iznosu 305.000,00 kn. Do lipnja 2008. korišten je privremeni poslovni plan kojeg nije razmatrala skupština Društva. Sredstva državnog proračuna u iznosu 400.000.000,00 kn, namijenjena za poticanje željezničkog putničkog prijevoza na prugama na kojima prihodi od prijevoza ne mogu pokriti troškove, nisu planirana prema vrstama troškova. Sastavljeni su mjesečni izvještaji o utrošku navedenih sredstava koji su dostavljeni Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

Prema podacima navedenim u mjesečnim izvještajima, vidljivo je da je Društvo sredstva iz državnog proračuna namijenjena za poticanje željezničkog putničkog prijevoza na prugama gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove (nerentabilne pruge) utrošilo isključivo za jednu vrstu rashoda, na plaćanje troškova usluge vuče vlakova povezanom društvu, iako se u obavljanju djelatnosti prijevoza pojavljuju i drugi troškovi.

Plan investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu za program modernizacije i izgradnje objekata u funkciji putničkog prijevoza nije sastavljen prema pojedinim vrstama dugotrajne imovine (nematerijalna imovina, građevinski objekti, oprema, namještaj i drugo), čime je otežana usporedba i praćenje planiranih i ostvarenih ulaganja. Evidencija ugovorenih i ostvarenih ulaganja u putničke vagone ne sadrži izvore financiranja.

Prema dobivenim podacima povezanih društava, a radi usklađenja na koncu 2008., potraživanja povezanih društava od Društva su iznosila 190.622.761,00 kn, što je za 2.105.608,00 kn više od obveza prema povezanim društvima iskazanim u poslovnim knjigama Društva u iznosu 188.517.153,00 kn, te podaci o obvezama s povezanim društvima nisu u potpunosti usklađeni.

U Računu dobiti i gubitka, ukupni prihodi su iskazani u iznosu 904.873.598,00 kn, rashodi u iznosu 904.525.740,00 kn, te dobit 347.858,00 kn. U Računu dobiti i gubitka za 2008. nisu iskazani rashodi u iznosu 8.842.305,00 kn. Rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona u iznosu 6.497.246,00 kn, financijske rashode (kamate) u iznosu 1.478.703,00 kn, troškove ovrha i odštetnih zahtjeva u iznosu 692.356,00 kn, te naknade za dar djeci zaposlenika u iznosu 174.000,00 kn, a koji su nastali u navedenoj poslovnoj godini. Navedeno je imalo utjecaj na iskazivanje financijskog rezultata poslovanja u financijskim izvještajima, na način da su u 2008. manje iskazani rashodi poslovanja i više iskazana dobit obračunskog razdoblja u visini spomenutih rashoda (točka 2. Nalaza).

- Iz državnog proračuna putem Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za troškove programa poticanja željezničkog putničkog prijevoza je doznačeno 400.000.000,00 kn, a za sufinanciranje javnog gradskog prijevoza iz proračuna Grada Zagreba je doznačeno 90.000.000,00 kn. U 2008. spomenutom Ministarstvu nisu dostavljani tromjesečni izvještaji o provođenju sustava mjera za povećanje prihoda i smanjenje troškova prijevoza i o rezultatima primjene navedenih mjera na prugama gdje prihodi ostvareni od prijevoza ne mogu pokriti troškove, te Gradu Zagrebu tromjesečni izvještaji s podacima o ostvarenju prigradskog prijevoza, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Usluge čuvanja imovine nisu u potpunosti obračunane u skladu s ugovorom i ponudom ponuditelja. Pregledom ispostavljenih računa izvršitelja usluge utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima obračunavani troškovi dnevnica zaposlenika izvršitelja usluge, koji nisu navedeni u ponudi ni ugovoreni.

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona ostvareni u iznosu 101.136.103,00 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja putničkih vagona u iznosu 85.356.790,00 kn i investicijskog održavanja putničkih vagona u iznosu 15.779.313,00 kn.

Za istovrsne usluge tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona s dva povezana društva ugovorene su različite cijene usluga radne snage po norma satu, različite cijene usluga malog popravka jednake serije vagona, te različite cijene usluga kontrolnih pregleda putničkih vagona. Također, kod nabave usluga pregleda i ispitivanja vagona pri ulazu u radionicu na izvanredni popravak nije postupljeno jednako, jer je s jednim izvršiteljem naknada za navedene usluge ugovorena, a s drugim nije.

Za nabavu usluga pregleda i ispitivanja vagona kod ulaza u radionicu prigodom izvanrednih popravka nisu doneseni jasni kriteriji prema kojima bi se obračunavao utrošak radne snage, što je rezultiralo primjenom različitih količina potrebnog vremena i različitih iznosa naknada tijekom 2007., 2008. i 2009.

Društvo se zadužilo kod inozemnog društva specijaliziranog za financiranje željeznica. Stanje zaduženosti na temelju inozemnog zajma na početku 2008. iznosilo je 10.000.000 EUR ili 73.244.250,00 kn. U 2008. Društvo se zadužilo u iznosu 15.000.000 EUR ili 109.866.375,00 kn, te je koncem 2008. ukupno zaduženje iznosilo 25.000.000 EUR ili 183.110.625,00 kn, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Ugovoren je rok povrata sredstava zajma u 2016. i 2017., jednokratnom otplatom. Prema odredbama zaključenih ugovora s inozemnim zajmodavcem i investicijskim odlukama, sredstva zajma su namijenjena za financiranje modernizacije putničkih vagona. Usluge modernizacije 26 putničkih vagona prema zaključenim ugovorima s pružateljima usluga su obavljene i plaćene. Sredstva zajmova nisu korištena prema dinamici realizacije programa ulaganja u modernizaciju putničkih vagona, niti su iskorištena u cijelosti, što nije u skladu s investicijskim odlukama i planiranim namjenama. Društvo je sredstva zajma oročilo na temelju zaključenih ugovora s poslovnim bankom. Na koncu 2008. stanje oročenih sredstava zajmova iznosilo je s kamatama 22.290.566,89 EUR, od čega se 6.511.860 EUR odnosilo na zajam dobiven koncem 2006., te 15.778.706,89 EUR na zajam iz 2008. Nakon podmirivanja ugovorenih i obavljenih usluga modernizacije putničkih vagona, neutrošena sredstva oročenog zajma koncem rujna 2009. su iznosila 6.314.722,11 EUR. Sredstva zajmova su trebala u cijelosti biti iskorištena za plaćanja u skladu s investicijskim odlukama i planiranim namjenama, prema pojedinačno zaključenim ugovorima o zajmu i zaključenim ugovorima o uslugama modernizacije i popravaka putničkih vagona, umjesto što su oročavana (točka 3. Nalaza).

- Donesen je plan nabave materijala i sitnog inventara i plan investicijskih ulaganja. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga, te ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2008. iznosila je 887.653.288,00 kn. Ugovori o nabavi usluga s povezanim društvima u vrijednosti 552.050.220,00 kn su zaključeni koncem ili nakon isteka poslovne godine, a odnose se na kontinuirane usluge vuče vlakova u iznosu 416.000.000,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona u vrijednosti 78.512.807,00 kn, usluge tehničkog pregleda i održavanja vagona u iznosu 25.000.000,00 kn, usluge manevarskog rada i pripreme vagona i vlakova za promet u iznosu 23.000.000,00 kn, ugostiteljskih usluga u vlakovima 4.129.973,00 kn, te informatičke usluge u iznosu 5.407.440,00 kn. Do zaključenja ugovora usluge su tijekom 2008. obavljane na temelju zaključenih protokola, kojima su određeni uvjeti nabave prema ugovorima iz prethodne godine ili na temelju ugovora zaključenih ranijih godina.

Također, usluge povezanih društava u vrijednosti 467.491.160,00 kn, koje se odnose na usluge vuče vlakova, tehničkog pregleda, usluge manevra (pomicanja i premještaja) vagona, te informatičke usluge, obavljane su na temelju okvirno određenih cijena bez vrsta, količina i jediničnih cijena usluga, te bez pregleda i dokumentacije iz koje bi se nedvojbeno moglo utvrditi stvarno obavljene količine i vrste usluga. Planirani rok provedbe dva postupka nabave usluga tekućeg i investicijskog održavanja putničkih vagona od povezanih društava bio je do veljače 2008. Navedeni rok nije poštivan, jer su kod oba postupka nabave odluke o odabiru ponude donesene u rujnu 2008., a s ponuditeljima su zaključeni ugovori u listopadu 2008. s jednim, te u prosincu 2008. s drugim povezanim društvom. Za dobro izvršenje navedenih ugovora kao i pravodobno otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku jedan izvršitelj dostavio je Društvu jamstvo u visini 10,0% vrijednosti ugovora u studenome 2008., što je deset mjeseci nakon što su se usluge obavljale, a drugi u siječnju 2009., odnosno nakon isteka razdoblja za koje su usluge ugovorene.

Ulaganja u putničke vagone u pojedinim slučajevima obavljena su prije zaključenja ugovora o nabavi usluga. Odnose se na investicijsko ulaganje za nabavu usluge velikog popravka jedanaest putničkih vagona, nabavu usluga srednjeg popravka 66 putničkih vagona, te nabavu usluge ugradnje kočnica. Radovi i usluge na uređenju kolodvorskih zgrada u Splitu, Karlovcu i Zagrebu u ukupnoj vrijednosti 4.222.580,00 kn nisu obavljeni u ugovorenim rokovima. Do kašnjenja je došlo zbog dodatnog ugovaranja i obavljanja izvan troškovničkih i nepredviđenih radova, više ugovorenih radova i nedovoljne pripremljenosti Društva za izvođenje radova radi izmjene i dopuna projekata, nepripremljenog prostora za izvođenje radova, te nepribavljanja propisanih dozvola Uprave za kulturnu baštinu (točka 4. Nalaza).

4. Društvo je u 2008. obavljalo djelatnost javnog prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu. Za obavljanje djelatnosti ostvaruje sredstva vlastitim prihodima, iz državnog proračuna, proračuna Grada Zagreba, te sredstva od zaduživanja. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi iznosili su 904.873.598,00 kn, rashodi 904.525.740,00 kn, te je dobit iznosila 347.858,00 kn. U Računu dobiti i gubitka za 2008. nisu iskazani rashodi u iznosu 8.842.305,00 kn. Navedeno je imalo utjecaj na iskazivanje financijskog rezultata poslovanja u financijskim izvještajima, na način da su u 2008. manje iskazani rashodi poslovanja i više iskazana dobit obračunskog razdoblja u visini spomenutih rashoda. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 456.811.960,00 kn i od prodaje prijevoznih usluga u iznosu 422.053.658,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za troškove prijevoza u iznosu 428.686.171,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 130.068.675,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 102.814.103,00 kn, amortizaciju u iznosu 69.679.193,00 kn, usluge tehničkog pregleda i manevre (pomicanja i premještaja) vagona u iznosu 48.000.000,00 kn, te usluge pristupa željezničkoj infrastrukturi u iznosu 39.766.611,00 kn. U odnosu na 2007. kada je prevezeno 63 131 000 putnika, broj prevezenih putnika u 2008. je povećan za 7 830 000 na 70 961 000 ili 12,4%, od čega je povećanje za 18,1% ostvareno u prigradskom prijevozu. Istodobno je povećan ukupni prihod od prijevoza za 5,5%. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje, financijske izvještaje, popis imovine i obveza, rashode, zaduživanje i korištenje sredstava zajma, te ugovaranja nabave usluga s povezanim društvima i nabave usluga uređenja kolodvorskih zgrada posljedica su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Dražen Breglec, predsjednik od 30. kolovoza 2006. do 15. lipnja 2008.

Dragutin Kranjčec, predsjednik od 16. lipnja 2008.

Zdravko Stipetić, član od 30. kolovoza 2006. do 31. kolovoza 2008.

Ivan Švaljek, član od 30. kolovoza 2006.

Franjo Jularić, član od 30. kolovoza 2006.

Vahid Bajraktarević, član od 29. siječnja 2007.

Ludvig Ograjšek, član od 1. rujna 2008.

2. Uprava

Marijan Klarić, direktor od 30. kolovoza 2006.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HŽ VUČA VLAKOVA D.O.O.

Zagreb, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	17
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/400

Urbroj: 613-01-02-09-5

Zagreb, 23. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HŽ VUČA VLAKOVA D.O.O. ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje HŽ Vuča vlakova d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2009. do 23. ožujka 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Na temelju odredbi Zakona o podjeli trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. (dalje u tekstu: HŽ) koji je donesen u prosincu 2005. (Narodne novine 153/05), Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) donijela je u srpnju 2006. Odluku o podjeli društva HŽ. Koncem srpnja 2006. donesena je Odluka o osnivanju društva HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o., (dalje u tekstu: HŽ Holding), HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Vuča vlakova d.o.o.

Na sjednici Skupštine društva HŽ, održane u kolovozu 2006., donesena je Izjava o osnivanju društva HŽ Vuča vlakova d.o.o., te su imenovani članovi Nadzornog odbora i član Uprave Društva. Jedini član Društva od osnivanja do listopada 2007. bila je Republika Hrvatska. Od listopada 2007., jedini član društva HŽ Vuča vlakova d.o.o. je društvo HŽ Holding, sa 100,0%-tnim udjelom u temeljnom kapitalu Društva. Temeljni kapital iznosi 380.047.000,00 kn. Radi navedene promjene člana Društva, u listopadu 2007. donesena je Izjava o izmjeni Izjave o osnivanju društva HŽ Vuča vlakova d.o.o.

Djelatnost Društva je javni željeznički prijevoz, vuča vlakova u domaćem i međunarodnom prometu, javni prijevoz putnika i tereta u domaćem i međunarodnom cestovnom prometu, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, usluge skladištenja, kupnja i prodaja robe, popravak i održavanje željezničkih i drugih tračnih vozila, te drugi poslovi.

Prihodi se ostvaruju pružanjem usluga javnog prijevoza u željezničkom prijevozu, iz državnog proračuna, od iznajmljivanja imovine, prodajom materijala i pričuvnih dijelova, te od drugih poslova.

Poslovanje Društva je organizirano putem Direkcije i šest organizacijskih jedinica (poslovna područja) u Zagrebu, Varaždinu, Osijeku, Vinkovcima, Rijeci, Splitu i Pločama.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini društvo HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o. Nadzorni odbor se sastoji od pet članova. Četiri člana imenuje Skupština, a jednog radničko vijeće. Uprava se sastoji od jednog člana-direktora.

Početakom 2008. Društvo je imalo 2 138, a koncem 2008. imalo je 2 157 zaposlenika, ili 19 više nego početkom godine. Tijekom godine otišlo je 35, a primljena su 54 zaposlenika.

U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik Društva je direktor, Oliver Krilić, dipl. ing.

Društvo HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. osnovalo je u svibnju 2003. trgovačko društvo OVV-Održavanje vučnih vozila d.o.o. Poslovni udjel u društvu OVV-Održavanje vučnih vozila d.o.o. prenesen je Društvu u veljači 2007. Navedenim prijenosom Društvo je postalo jedini član društva OVV-Održavanje vučnih vozila d.o.o. (dalje u tekstu: društvo kćer).

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Za 2008. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, Bilješke uz financijske izvještaje, te Konsolidirani godišnji financijski izvještaji o poslovanju Društva i društva kćeri.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.028.781.400,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.028.691.667,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 89.733,00 kn. Prema obrascu Prijava poreza na dobit za razdoblje od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2008., nakon propisanih povećanja i smanjenja dobit je iznosila 911.653,00 kn. S obzirom da je preneseni porezni gubitak iznosio 108.772.385,00 kn, Društvo nije imalo obvezu uplate poreza na dobit. Porezni gubitak za prijenos u 2009. iznosio je 107.860.732,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.025.866.000,00	1.027.925.347,00	100,2	99,9
1.1.	Prihodi od usluga vuče vlakova	883.600.000,00	857.202.310,00	97,0	83,3
1.2.	Prihodi iz proračuna	70.000.000,00	62.310.714,00	89,0	6,0
1.3.	Prihodi od prodaje materijala, rezervnih dijelova i robe	45.200.000,00	43.957.566,00	97,3	4,3
1.4.	Prihodi od iznajmljivanja imovine	0,00	10.862.071,00	0,00	1,1
1.5.	Izvanredni prihodi	27.066.000,00	53.592.686,00	198,0	5,2
2.	Financijski prihodi	4.000.000,00	856.053,00	21,4	0,1
	Ukupno	1.029.866.000,00	1.028.781.400,00	99,9	100,0

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 132.301.883,00 kn, što je evidentirano na računu odgođenih prihoda. Od navedenog iznosa na prihodima tekuće godine iskazano je 62.310.714,00 kn (za financiranje troškova amortizacije u iznosu 60.008.831,00 kn i troškova za otpremnine zaposlenima u iznosu 2.301.883,00 kn). Sredstva državnog proračuna utrošena su u skladu s namjenama za koje su ostvarena.

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 53.592.686,00 kn. Vrijednosno značajniji izvanredni prihodi odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 23.765.407,00 kn, naknade šteta u iznosu 9.992.479,00 kn, prodaje materijala i pričuvnih dijelova u iznosu 8.835.600,00 kn, te na prihode iz ranijih godina u iznosu 3.506.149,00 kn. Do odstupanja iznosa ostvarenih u odnosu na iznos planiranih izvanrednih prihoda došlo je jer su otpisani prihodi i prihodi od naknada šteta ostvareni u iznosima višim od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.017.677.000,00	1.017.261.110,00	99,9	98,9
1.1.	Materijalni troškovi	520.018.000,00	523.681.267,00	100,7	50,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	292.774.000,00	304.019.143,00	103,8	29,6
1.3.	Amortizacija	81.174.000,00	80.080.664,00	98,7	7,8
1.4.	Drugi troškovi	122.711.000,00	108.478.044,00	88,4	10,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.000.000,00	1.001.992,00	100,2	0,1
2.	Financijski rashodi	12.000.000,00	11.430.557,00	95,3	1,1
	Ukupno	1.029.677.000,00	1.028.691.667,00	99,9	100,0

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.820.669.535,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.744.699.851,00	1.820.669.535,00	104,4
1.	Dugotrajna imovina	1.273.060.771,00	1.303.478.456,00	102,4
2.	Kratkotrajna imovina	471.638.684,00	515.887.918,00	109,4
2.1.	Zalihe	122.320.709,00	130.172.702,00	106,4
2.2.	Potraživanja	337.357.647,00	359.671.388,00	106,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.317.023,00	201.023,00	15,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	10.643.305,00	25.842.805,00	242,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	396,00	1.303.161,00	-
II.	Pasiva	1.744.699.851,00	1.820.669.535,00	104,4
1.	Kapital i rezerve	414.865.861,00	414.955.594,00	100,0
2.	Kratkoročne obveze	217.654.945,00	228.112.904,00	104,8
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	1.112.179.045,00	1.177.601.037,00	105,9
	Izvanbilančni zapisi	46.129.280,00	62.117.951,00	134,7

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 62.117.951,00 kn. Odnose se na vrijednost devet lokomotiva u vlasništvu željeznica bivše države u iznosu 42.836.870,00 kn (vrijednost lokomotiva je u iznosu od 3.482.089,00 kn do 8.067.614,00 kn), obvezu za dana jamstva društvu kćeri u iznosu 16.000.000,00 kn, robu u komisiji u iznosu 1.602.081,00 kn, vrijednost imovine uništene u ratu u iznosu 1.149.000,00 kn, te na drugo u iznosu 530.000,00 kn. U izvanbilančnim zapisima imovina je iskazana prema nabavnoj vrijednosti. Od vrijednosno značajnijih promjena u 2008. na računu izvanbilančnih zapisa je povećanje za 16.000.000,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo društvu kćeri.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 112.385.413,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 137.110.204,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Financirana su proračunskim sredstvima u iznosu 130.000.000,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 7.110.204,00 kn. Odnose se na ulaganja u vučna vozila (usluge srednjih i velikih popravaka, te modernizacije na 41 vučnom vozilu) u iznosu 108.419.625,00 kn, objekte u iznosu 2.043.549,00 kn, izvedbene projekte u iznosu 1.703.760,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 218.479,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2008. Prema izvješću revizorskog društva, kod sastavljanja financijskih izvještaja primijenjena su računovodstvena načela u skladu sa zakonima i drugim propisima, te s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Dugotrajna materijalna imovina u iznosu 2.589.934,00 kn koja nije u vlasništvu Društva iskazana je u bilanci. Potraživanja od povezanih društava više su iskazana za 1.047.568,00 kn, dok su obveze prema povezanim društvima iskazane manje za 5.904.680,00 kn. Izraženo je mišljenje da temeljni financijski izvještaji, osim navedenoga, u svim materijalno značajnim aspektima realno i objektivno prikazuju financijsko stanje Društva, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčanih tijekova.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Metodom uzorka provedena je provjera dokumentacije, te načina evidentiranja poslovnih događaja uvažavajući značajnost pozicija koje su predmet provjere. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Pomoću analitičkih postupaka obavljena je analiza značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Obavljena je usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja tendencija i određivanja mogućih područja rizika. Ispitivanjem i potvrđivanjem pribavljane su informacije za daljnja istraživanja i prikupljanja dokaza. Uvidom i izračunavanjima provjeravane su računske točnosti dokumenata i računovodstvenih evidencija.

Nalaz za 2008.

Revizijim su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, funkcioniranje unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje, prihodi, rashodi, imovina, te postupci nabave roba, radova i usluga.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, materijalne i druge troškove, te obveze.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Uspostavljeni su sustavi unutarnjih kontrola u području fizičke kontrole (postupci i mjere zaštite vezane za pristup i čuvanje imovine), kontrole ovlasti i odobrenja, brojčane i računovodstvene kontrole, te sustav nadzora nad radom odgovornih službenika koji evidentiraju i provode svakodnevne transakcije. Sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući, osim u dijelu koji se odnosi na područje fizičke kontrole i područje nadzora nad radom odgovornih službenika koji evidentiraju i provode svakodnevne transakcije. Posljedice nedovoljne efikasnosti sustava unutarnjih kontrola u području fizičke kontrole su propusti u poduzimanja mjera na čuvanju dijela imovine, a u području nadzora nad radom odgovornih službenika su u provođenju i evidentiranju pojedinih poslovnih događaja.

1.2. *Vežano za sustav unutarnjih kontrola, u očitovanju se obrazlaže da je najveći dio propusta u računovodstvenim evidencijama posljedica podjele Hrvatskih željeznica na pet novih društava. Navodi se da će Uprava Društva pojačati i unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u područjima u kojima su utvrđeni propusti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Poslovne knjige su vođene uredno i omogućuju uvid u nastale poslovne događaje, osim što pojedini poslovni događaji nastali u 2008. ili u ranijim godinama nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Navedeno se odnosi na primljene instrumente osiguranja plaćanja i unajmljene automobile putem operativnog leasinga koji nisu evidentirani u izvanbilančnim evidencijama.

U poslovnim knjigama ostalo je evidentirano 94 vučna vozila (lokomotiva, vlakova, putničkih i teretnih vagona), koja su u razdoblju od 1999. do 2008. otpisana, uništena, prodana ili dana muzeju.

Također, u poslovnim knjigama ostala je evidentirana nekretnina koja je prodana. Prije prodaje, nekretninu je koristio kupac, na temelju ugovora o dodjeli na korištenje radnog prostora zaključenog u veljači 2003. Navedenim ugovorom, između ostaloga, utvrđeno je da se radni prostor, dodjeljuje na korištenje bez naknade, uz plaćanje režijskih troškova, te da se uredi i osposobi na vlastiti trošak. Vrijednost nekretnine je procijenjena na 2.794.800,00 kn i umanjena za uloženu vrijednost u obnovu nekretnine tijekom ranijih godina u iznosu 952.200,00 kn, te je kupoprodajna cijena utvrđena u iznosu 1.566.210,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju procjenitelja, za uloženu vrijednost u obnovu nekretnine tijekom ranijih godina naručitelj procjene nije imao dokumentaciju o obavljenim ulaganjima, iz koje bi bilo vidljivo koja ulaganja i u kojoj vrijednosti je najmoprimac, odnosno kupac obavio u navedenu nekretninu. Prosječna najniža vrijednost izvedenih radova na obnovi nekretnine dobivena je na temelju cijena iz nekoliko troškovnika s istovrsnim radovima. Odluku o prodaji nekretnine donijela je Uprava HŽ početkom srpnja 2006. Navedenom odlukom utvrđena je kupoprodajna cijena nekretnine u iznosu 1.566.210,00 kn, odnosno procijenjena vrijednost, te otplata u 60 obroka po 26.103,00 kn, beskamatno. Do konca 2008. od kupca je naplaćeno 626.484,00 kn, te je ostalo za naplatu 939.726,00 kn. Evidentiranje prodaje navedene nekretnine u poslovnim knjigama provedeno je u studenome 2009. Do propusta u evidencijama je u većem dijelu došlo jer računovodstvenoj službi nisu dostavljeni, ili nisu pravodobno dostavljeni dokumenti o nastalim poslovnim događajima, što ukazuje na potrebu poboljšanja suradnje među službama Društva, te poduzimanje mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje, odnosno obraditi podatke na temelju knjigovodstvenih isprava, kao i osigurati kontrolu unesenih podataka u poslovne knjige, te ispravnost unosa podataka.

Vezano za prodaju nekretnine mišljenja je da nije opravdano priznati kao umanjenje cijene ulaganja o kojima ne postoji dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje radove i u kojoj vrijednosti je financirao najmoprimac.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o popisu sredstava, tražbina i obveza donesenim u 1997. uređeno je organiziranje popisa, predmet i način obavljanja, sastavljanje izvješća, odlučivanje o rezultatu popisa, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da se popis materijala i pričuvnih dijelova, sitnog inventara, autoguma i ambalaže, dugotrajne materijalne imovine, gotovih proizvoda na zalih, te poluproizvoda i dijelova na skladištu obavlja kontinuirano tijekom godine, a koncem godine obavlja se popis nedovršene proizvodnje, trgovačke robe, novca i vrijednosnica, imovine u pripremi, tražbina i obveza, te sredstava za druge namjene. Na temelju navedenog Pravilnika, donesene su odluke o provođenju kontinuiranog popisa za 2008., te odluke o imenovanju povjerenstava za popis kratkotrajne i dugotrajne imovine.

Na temelju Izvješća popisnih povjerenstava o obavljenom popisu (kontinuirani popis) središnje povjerenstvo za provedbu popisa imovine i obveza izradilo je završno izvješće o obavljenom popisu i prijedloge odluka o rezultatima popisa. Donesene su odluke o načinu evidentiranja razlika utvrđenih godišnjim popisom imovine i obveza. Prema navedenim odlukama, u poslovnim knjigama za 2008. evidentiran je manjak kratkotrajne imovine u iznosu 289.360,00 kn, te višak u iznosu 230.238,00 kn. Za navedeni manjak nije utvrđena odgovornost zaposlenika, te je kratkotrajna imovina otpisana na teret rashoda.

Materijal na zalih u iznosu 1.341.484,00 kn predložen je za rashodovanje zbog neodgovarajuće kvalitete, isteka roka trajanja, kala, rasipa, kvara ili loma. Rashod dugotrajne imovine odobren je i evidentiran u iznosu 816.307,00 kn. Dugotrajna imovina predložena je za rashodovanje zbog dotrajalosti i oštećenja. Popis vučnih vozila nije obavljen fizički, nego su u popisne liste preuzeti podaci iz evidencija poslova vuče i vučnih vozila.

Time nije postupljeno u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu. Navedenom odredbom propisano je da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Poduzetnik koji provodi popis imovine i obveza tijekom poslovne godine dužan je na kraju poslovne godine s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Tijekom 2008. popisana su 573 vučna vozila, od čega je 94 vučna vozila, uglavnom bez knjigovodstvene vrijednosti (lokomotive, vlakovi, putnički i teretni vagoni) koji su otpisani, uništeni, prodani ili dani muzeju, odnosno, prema popisnim listama, popisom je obuhvaćena i imovina koja nije u vlasništvu Društva. Popisom nije obuhvaćena imovina što se odnosi na oročena sredstva u iznosu 5.220.481,00 kn, pružnu dizalicu i vagon bez knjigovodstvene vrijednosti, te na tuđu imovinu na korištenju kod Društva (informatičku opremu i automobile unajmljene putem operativnog leasinga). Za tuđu imovinu na korištenju kod Društva trebalo je popisati vrste i količine imovine, te o utvrđenom stanju obavijestiti vlasnika. Popisom također nije obuhvaćena imovina i obveze koje se vode u izvanbilančnoj evidenciji u ukupnom iznosu 60.516.951,00 kn (lokomotive u vlasništvu željeznica bivše države, obveza za dana jamstva društvu kćeri, potraživanje za vrijednost imovine uništene u ratu, te na drugo). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu i članaka 31. i 43. Pravilnika o popisu sredstava, tražbina i obveza. Odredbom članka 31. navedenog Pravilnika utvrđeno je da je potrebno popisati vlastitu i tuđu dugotrajnu materijalnu imovinu, i to u posebnim popisnim listama, a odredbom članka 43. utvrđeno je da se materijalna sredstva koja ne pripadaju Hrvatskim željeznicama, ali se na dan popisa nalaze u Hrvatskim željeznicama (na čuvanju, uporabi, preradi, doradi, komisiji, konsignaciji i drugo) popisuju u posebnim listama u tri primjerka.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o popisu sredstava, tražbina i obveza.

- Imovina

Prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost dugotrajne i kratkotrajne imovine, te obveze i kapital iznosili su 1.820.669.535,00 kn. U okviru dugotrajne imovine u iznosu 1.303.478.456,00 kn, materijalne imovina u pripremi iskazana je u iznosu 113.005.952,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da imovina u iznosu 10.093.058,00 kn, (što se odnosi na imovinu stavljen u uporabu u 2008. i ranijim godinama u iznosu 8.740.741,00 kn, na završene građevinske radove u iznosu 751.250,00 kn, te imovinu koja nije u vlasništvu Društva u iznosu 601.067,00 kn) nije trebala biti iskazana u ukupnoj vrijednosti materijalne imovine u pripremi.

Na vrijednost imovine evidentirane na računu imovine u pripremi, umjesto na računu imovine u uporabi trebalo je obračunati i evidentirati troškove amortizacije u skladu s odredbom članka 14. Odluke o računovodstvenim politikama. Navedenom Odlukom je utvrđeno da se amortizacija obračunava pojedinačno, i to od prvog dana idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je materijalna imovina stavljena u uporabu.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno evidentirati u poslovnim knjigama prijenos iz evidencije materijalne imovine u pripremi u evidenciju materijalne imovine u uporabi, te obračunavati amortizaciju.

- 2.2. *Prema navodu u očitovanju, instrumenti osiguranja plaćanja i unajmljeni automobili putem operativnog leasinga evidentirani su u izvanbilančnim evidencijama u 2009. Vezano za 94 vučna vozila koja su otpisana, prodana, uništena ili dana muzeju u razdoblju do 2006. godine, navedeno je da su propusti u računovodstvenim evidencijama napravljeni do 2006., prije nego što je Društvo HŽ Vuča vlakova d.o.o. registrirano, te je Planom podjele Hrvatskih željeznica takvo nesređeno stanje preneseno u društvo HŽ Vuča vlakova d.o.o. Popisom vučnih vozila i drugih mobilnih kapaciteta provedenim temeljem Odluke broj UH-100-14/09. od 03. prosinca 2009., od 94 vozila koja su otpisana, popisana su 34 vozila, koja vozila još uvijek trebaju biti evidentirana u poslovnim knjigama jer nisu uništena niti prodana. Ostalih 60 otpisanih vozila isknjižit će se iz poslovnih knjiga Društva*
- Vezano za nekretninu prodanu temeljem Odluke o prodaji nekretnine Uprave Hrvatskih željeznica u 2006., u očitovanju se navodi da je nekretnina isknjižena iz poslovnih knjiga u studenome 2009. Napominje se da dokumentacija o radovima i vrijednostima radova koje je financirao najmoprimac postoji u smislu obrazloženog nalaza i mišljenja ovlaštenog sudskog vještaka. Prodaja nekretnina je obavljena 2006., prije nego je Društvo HŽ Vuča vlakova d.o.o. registrirano.*
- Nadalje u očitovanje se navodi da je fizički popis vučnih vozila i drugih mobilnih kapaciteta moguće obaviti tek po donošenju jedinstvene Odluke na razini sustava, kako je to učinjeno dana 03. prosinca 2009., Odluka broj UH-100-14/09.*
- Vezano za dugotrajnu imovinu, ponavlja se obrazloženja da je najveći dio propusta u računovodstvenim evidencijama imovine posljedica podjele Hrvatskih željeznica na pet novih društava. Društvo je tijekom 2009. prenijelo imovinu s računa imovine u pripremi koja je stavljena na uporabu u 2008. i ranijim godinama na račun imovine u uporabi. Prijenos nije proveden za imovinu u iznosu 996.744,26 kn, što će se, prema navodu u očitovanju, provesti u 2010.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.029.866.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.028.781.400,00 kn. Odnose se na prihode od usluga vuče vlakova u iznosu 857.202.310,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 62.310.714,00 kn, drugih izvora (izvanredni prihodi od otpisanih potraživanja, nakande šteta i drugo) u iznosu 53.592.686,00 kn, prodaje materijala, pričuvnih dijelova i robe u iznosu 43.957.566,00 kn, iznajmljivanja imovine u iznosu 10.862.071,00 kn, te kamata i tečajnih razlika u iznosu 856.053,00 kn.
- HŽ Putnički prijevoz d.o.o. i HŽ Cargo d.o.o. naručuju usluge vuče na temelju reda vožnje. Za obavljanje navedenih usluga koriste se lokomotive i motorni vlakovi, strojno osoblje, te potrebna pogonska energija, koju osigurava Društvo. Za obavljanje usluga vuče u putničkom i teretnom prijevozu s navedenim korisnicima usluga nisu zaključeni ugovori kojima bi bili određeni uvjeti pružanja usluga.
- Cijene prema kojima se obavljaju usluge određuje Društvo. U odnosu na cijene za pružanje ovih usluga u 2007., cijene u 2008. nisu mijenjane. Iz računa ispostavljenih korisnicima usluga i druge dokumentacije (kalkulacije) nije vidljivo na temelju kojih elemenata su utvrđene cijene usluga vuče u teretnom i putničkom prijevozu. Tijekom 2008. korisnici usluga vuče tražili su sniženje cijena usluga, uz obrazloženje da su cijene previsoke i da nisu vidljivi elementi na temelju kojih su cijene utvrđene.

Kako je u Republici Hrvatskoj jedino Društvo ovlašteno pružati usluge vuče vlakova u teretnom i putničkom željezničkom prijevozu, Državni ured za reviziju je mišljenja da cijenu usluge vuče vlakova treba utvrditi na temelju kalkulacije u kojoj bi bili iskazani mjerljivi elementi za izračun cijena usluga, kako bi se mogla odrediti opravdanost visine cijene u postupku dogovaranja s korisnicima usluga.

- 3.2. *Vezano za prihode, u očitovanju su dane sljedeće napomene, odnosno obrazloženja. Cijene prema kojima se obavljaju usluge vuče određuje Društvo, međutim, Poslovne planove Društva pa samim time i cijenu usluge vuče (kao temeljnu kategoriju prihoda), usvaja Skupština Društva to jest Uprava HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o., a koju čine i Uprava-direktor HŽ Cargo d.o.o. i Uprava - direktor HŽ Putnički prijevoz d.o.o. Izjašnjavanjem - glasovanjem za usvajanje Poslovnog plana Društva HŽ Vuča vlakova d.o.o. isti prihvaćaju cijenu vuče za određenu poslovnu godinu. Društvo je mišljenja da cijenu usluge vuče treba iskazivati po jedinici rada, umjesto na temelju kalkulacije u kojoj bi bili iskazani mjerljivi elementi za izračun cijene usluga.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 1.029.677.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.028.691.667,00 kn. U ostvarenim rashodima vrijednosno značajini su materijalni troškovi u iznosu 523.681.267,00 kn i troškovi zaposlenika u iznosu 304.019.143,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na materijalne troškove, troškove usluga investicijskog održavanja, te na druge troškove.

- Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 523.681.267,00 kn. Odnose se na troškove za sirovine i materijale u iznosu 315.560.106,00 kn, druge vanjske troškove u iznosu 164.374.707,00 kn, te na troškove prodane robe u iznosu 43.746.454,00 kn.

U okviru troškova za sirovine i materijale, na troškove za dizel gorivo se odnosi 262.540.915,00 kn.

Nakon što je u 2006. nabavljeno dizel gorivo na temelju ugovora iz veljače 2005., nabava je obavljana bez ugovora, prema uvjetima koje je odredio dobavljač, odabran izravnom pogodbom. U razdoblju od 2006. do 2008. provedeno je više postupaka javne nabave koji, prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog nedostatka volje i zainteresiranosti ponuditelja nisu doveli do zaključenja ugovora o nabavi.

Tako su u 2008. provedena tri postupka javne nabave dizel goriva, koji zbog neusuglašenih stavova između ponuditelja i naručitelja vezano za paritet isporuke, rok plaćanja i visinu količinskog popusta nisu doveli do odabira ponude i zaključenja ugovora. Od skladišta dobavljača do skladišta Društva dizel gorivo je prevoženo auto cisternama na paritetu franco skladište Društva i vagon cisternama na paritetu franco skladište dobavljača. Na temelju odluke dobavljača i prijevoznika dizel gorivo koje se isporučuje vagon cisternama, nabavlja se na paritetu franco utovareno u prijevozno sredstvo na veleprodajnom skladištu dobavljača, što ne omogućuje kontrolu količine goriva u vrijeme isporuke u spremnike Društva. Zbog navedenog pariteta, eventualne manjkove nastale u prijevozu snosi Društvo. Prije podjele društva Hrvatske željeznice, paritet nabave vagon cisternama bio je također franco utovareno u prijevozno sredstvo na veleprodajnom skladištu dobavljača.

Međutim, reklamacije su rješavane unutar društva Hrvatske željeznice, koje je bilo istodobno naručitelj i prijevoznik goriva, što nije slučaj nakon podjele.

Ukupno je u 2008. nabavljeno 36 975 831 litra goriva, u vrijednosti 250.215.005,00 kn, što je evidentirano na računu zaliha. Troškovi su evidentirani za potrošeno gorivo, nabavljeno u tekućoj i prethodnoj godini. Početkom 2008. dospjele obveze prema dobavljaču iznosile su 25.083.632,00 kn. Koncem 2008. iznosile su 33.947.030,00 kn, a koncem listopada 2009. iznosile su 71.937.828,00 kn.

Nepodmirene, dospjele obveze koncem listopada 2009. približno odgovaraju potrošnji goriva za dva i pol mjeseca.

Redoslijed podmirenja obveza prema dobavljačima određen je Financijskim politikama. Financijske politike za 2008. donijela je Uprava HŽ Holdinga u ožujku 2008. Primjenjuju se do donošenja nove Financijske politike i obvezni je dokument za sva povezana društva. Prema Financijskoj politici za 2008., podmirenje obveza prema dobavljačima pogonske energije, svrstano je u šesti isplatni red, dok je podmirenje obveza prema drugim dobavljačima svrstano u deseti isplatni red. Kod podmirenja obveza prema pojedinim dobavljačima nije postupljeno prema utvrđenom redoslijedu plaćanja. Tako su obveze za usluge HŽ Holdinga, informatičke usluge, odvjetničke usluge, te obveze za druge usluge podmirivane u roku dospijeća ili u roku tjedan dana nakon dospijeća, dok su obveze prema dobavljaču goriva podmirivane najčešće u roku dva do sedam tjedana nakon dospijeća. Na zakašnjela plaćanja za gorivo isporučeno u 2008., dobavljač je obračunao zateznu kamatu u iznosu 6.437.376,00 kn.

Na računima koje je za 2008. ispostavio dobavljač nije odobren količinski popust na cijenu goriva, jer Društvo nije zadovoljilo uvjet dobavljača da se obveze za isporučeno gorivo podmire u roku 30 dana od dana isporuke.

Popust na cijenu u visini 3,5% (kojega je dobavljač prihvatio u svibnju 2007.) na isporučenu vrijednost dizel goriva u 2008. iznosio bi 8.757.525,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže provesti postupak javne nabave dizel goriva prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također predlaže pravodobno podmirenje dospjelih obveza prema dobavljaču goriva, kako bi se ostvarile financijske koristi od količinskih popusta. Predlaže se podmirivati obveze prema dobavljačima prema redoslijedu plaćanja određenim Financijskim politikama.

- Troškovi usluga investicijskog održavanja

Troškovi usluga investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 24.350.547,00 kn, a odnose se na investicijsko održavanje vučnih vozila u iznosu 23.861.910,00 kn i poslovnih objekata u iznosu 488.637,00 kn.

Pojedine usluge investicijskog održavanja vučnih vozila su obavljene prije ili u tijeku provođenja postupaka nabave, te zaključivanja ugovora s ponuditeljima.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno provesti postupke nabave, te zaključiti ugovore.

- Troškovi odvjetničkih usluga

Troškovi odvjetničkih usluga u iznosu 2.934.527,00 kn se odnose u najvećem dijelu na troškove za zastupanje u sudskim postupcima započetim prije podjele društva Hrvatske željeznice. Cijena usluga određena je prema važećoj Odvjetničkoj tarifi.

Preostala tri društva nastala podjelom društva HŽ u navedenim sudskim postupcima zastupaju njihovi zaposlenici-punomoćnici.

Za pružanje odvjetničkih usluga u 2009. zaključen je ugovor s istim odvjetničkim društvom. Kao postupak javne nabave odabran je pregovarački postupak bez prethodne objave. S odabranim odvjetničkim uredom ugovor je zaključen koncem prosinca 2008. Ugovorene su pravne usluge u vrijednosti 2.900.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Uprava Holdinga daje suglasnost na Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda za nabave u vrijednosti više od 3.000.000,00 kn. Ugovoreno je pružanje pravnih usluga do ispunjenja visine ugovorenog iznosa.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti na dogovoru o zajedničkom punomoćniku za sve četiri stranke u parničnom postupku, što se odnosi na mogućnost zastupanja po vanjskom odvjetniku ili odvjetničkom društvu.

U tom slučaju odvjetnik ne bi imao pravo svakom društvu naplatiti punu odvjetničku tarifu nego samo povisiti osnovni trošak zastupanja u postotnom iznosu, te podijeliti troškove na sve stranke u postupku (odvjetnik zastupa više stranaka).

- Troškovi usluga čuvanja imovine

Izvršitelj usluga čuvanja imovine je društvo izdvojeno u 2006. iz sustava Hrvatske željeznice. S navedenim izvršiteljem usluga zaključen je osnovni ugovor u listopadu 2007., za trogodišnje razdoblje.

Ugovor je zaključen na temelju Programa o privatizaciji trgovačkog društva RVR d.o.o., kojega je donijela Uprava HŽ d.o.o. u 2006., te na temelju odredbi Protokola o provođenju postupka privatizacije ovisnih društava Hrvatske željeznice iz veljače 2006. U Protokolu je navedeno da se nastavlja sa zaključenjem komercijalnih ugovora s izdvojenim društvima, u razdoblju od najmanje tri godine. Za ugovorene usluge Društvo se obvezalo plaćati godišnje 3.660.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U članku 5. osnovnog ugovora zaključenoga s izvršiteljem usluga navedena je obveza izvršitelja da naručitelju preda vlastitu akceptiranu mjenicu u iznosu 10,0% vrijednosti ugovorenih usluga kao garanciju u slučaju nekvalitetnog izvršenja usluga. U listopadu 2007. izvršitelj je predao Društvu zadužnice. Nadalje, u članku 10. osnovnog ugovora navedeno je da ukoliko izvršitelj obavlja usluge nekvalitetno, naručitelj ima pravo raskinuti ugovor, a usluge povjeriti trećoj osobi, na teret izvršitelja. U lipnju 2008. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru, u kojem je navedeno da Društvo imenuje odgovorne osobe za kontrolu provođenja usluga i o tome pravovremeno obavještava izvršitelja usluga čuvanja. Društvo ima pravo na naknadu štete koju tijekom pružanja usluga učini izvršitelj. U 2008. Društvo nije obavljalo kontrolu provođenja usluga čuvanja imovine, nego je unajmilo detektiva za obavljanje usluge nadzora, vezano za krađu dizel goriva iz lokomotiva, na tri lokacije. U ugovoru o obavljanju detektivskih usluga je navedeno da prema procjeni, dnevna krađa goriva na tri lokacije iznosi dvije tisuće litara. Iz Izvješća o provedenim detektivskim poslovima, prikupljenim dokazima, te drugim provedenim radnjama vezanim za krađe goriva, vidljivo je da izvršitelj usluge čuvanja imovine ne obavlja u skladu s ugovorom. Za detektivske usluge vezane za krađe goriva, (na drugim lokacijama u odnosu na 2008.) u 2009. unajmljen je isti izvršitelj usluga. Nakon primljenog izvješća od detektiva iz kojeg su vidljivi propusti u radu izvršitelja usluga čuvanja imovine, Društvo je trebalo od navedenog izvršitelja zatražiti obavljanje usluga u skladu s ugovorom i pokrenuti mjere za naplatu štete aktiviranjem zadužnica. Umjesto navedenoga, Društvo je i u 2009., angažiralo detektiva za prikupljanje dokaza o krađi goriva.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje za dosljednu primjenu ugovora o uslugama čuvanja imovine.

4.2. *Vezano za provođenje postupaka javne nabave dizel goriva prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pravodobnog podmirenje troškova dobavljaču pogonske energije, u očitovanju je navedeno da pregovarački postupak javne nabave, bez prethodne objave, nije okončan jer je Državna komisija uvažila žalbu ponuditelja čija ponuda nije odabrana, i odbacila zahtjev za nastavak postupka. Dva otvorena postupka javne nabave su poništena jer su, u oba postupka, primljene ponude bile neprikladne, odnosno neprihvatljive. Nadalje se navodi da je Društvo poduzelo aktivnosti za zaključenje ugovora o nabavi dizel goriva, provodeći tri postupka nabave, koji iz određenih zakonskih razloga nisu uspješno okončani. Napominje se da je sredinom prosinca 2009. objavljen novi otvoreni postupak javne nabave eurodizel goriva. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude donesena je u veljači 2010. Po isteku roka mirovanja, ukoliko ostali ponuditelji ne ulože žalbe, s najpovoljnijim ponuditeljem zaključit će se ugovor o nabavi eurodizel goriva.*

Vezano za navod da kod podmirenja obveza prema pojedinim dobavljačima nije postupljeno prema redosljedu plaćanja utvrđenom Financijskim politikama HŽ-a, Društvo izjavljuje da će ubuduće postupati prema navedenom redosljedu. U obrazloženju je navedeno da od izvršenih plaćanja u 2008., bez plaćanja dobavljaču pogonskog goriva, gotovo 90,0 % čine plaćanja prema povezanim i ovisnim društvima HŽ-a. Ova plaćanja u pravilu su služila za isplatu plaća zaposlenicima (drugi ispladni red Financijske politike). Da Društvo nije tako postupalo, moguće bi bila dovedena u pitanje isplata plaća radnicima sustava i izazvani socijalni nemiri. Točno je da je dobavljač pogonskog goriva obračunao zateznu kamatu za 2008. godinu u visini od 6.437.376,00 kn, međutim, da Društvo nije izmirivalo druge dospjele obveze, obračunate kamate tih vjerovnika također bi bile značajne.

U očitovanju se navodi da je izračun popusta na cijenu u visini od 8.757.525,00 kn uvjetan i upitan, jer se temelji na osnovu postotka prihvaćenog od dobavljača u prethodnom, neuspjelom postupku javne nabave.

Vezano za prijedlog o potrebi pravodobnog provođenja postupaka nabave usluga investicijskog održavanja vozila, Društvo izjavljuje da će se poduzimati radnje za pravovremeno zaključivanje ugovora.

Za odvjetničke usluge, u očitovanju se navodi da je Društvo, u razgovorima s društvima sljednicima HŽ d.o.o. (HŽ Infrastruktura d.o.o, HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o.) poduzimalo aktivnosti na način da je isticalo dužnost da sva društva sljednici budu valjano zastupana u sudskim postupcima na način na koji to propisuje niz prisilnih propisa Republike Hrvatske a osobito Zakon o parničnom postupku.

To znači da su društva obvezna osigurati svoje valjano i kvalificirano zastupanje (prisutnost na ročištima, izvršavanje procesnih radnji putem podnošenja podnesaka, pravnih lijekova i druge radnje) u svim sudskim postupcima gdje je bivši HŽ d.o.o. bio stranka u postupku. Dužnost valjanog zastupanja znači i dužnost svakog društva sljednika da, u predmetima vrijednosti predmeta spora većim od 50.000,00 kn, pravnu osobu mora zastupati ili odvjetnik (odvjetničko društvo) ili radnik društva s položenim pravosudnim ispitom (kvalificirani punomoćnik). Društvo je ispunilo taj uvjet sklapanjem Ugovora sa kvalificiranim punomoćnicima – odvjetničkim društvom s obzirom da nije imala objektivnu mogućnost da osigura valjano zastupanje sa svojim Radnicima u gotovo 2700 sudskih predmeta na području cijele Republike Hrvatske. Prihvaća se stav Državnog ureda za reviziju da je nužno poduzimati aktivnosti sa ostalim društvima sljednicima da se odredi zajednički punomoćnik – odvjetnik ili odvjetničko društvo koji bi moglo zastupati sva društva sljednike u sudskim postupcima radi smanjivanja troškova, a osobito radi činjenice da je zakonska dužnost i ostalih društava sljednika da ih zastupa kvalificirani punomoćnik-odvjetnik jer do sada, u nizu sudskih postupaka, nisu bili valjano zastupani.

Posebno se ističe da je Društvo i tijekom 2008 i nadalje kontinuirano ukazivalo drugim sljednicima na dužnost postupanja sukladno zakonu, međutim, primjenom Zakona o trgovačkim društvima ono može donositi samo vlastite poslove odluke, dok druga društva odgovaraju za vlastito poslovanje. Do sada nije došlo do realizacije postojećih aktivnosti o dogovoru o zajedničkom punomoćniku. Predmetne aktivnosti – mogućnost dogovora o zajedničkom punomoćniku će se, u skladu sa mišljenjem Državnog ureda za reviziju, nastaviti.

Vezano za prijedlog da je potrebno poduzeti radnje za dosljednu primjenu ugovora o uslugama čuvanja imovine, Društvo navodi da će tako i postupati.

5. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 5.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 112.385.413,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 137.110.204,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Financirana su proračunskim sredstvima u iznosu 130.000.000,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 7.110.204,00 kn. Društvo je obvezno postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08).

Nabava roba, radova i usluga od povezanog društva obavljana je na temelju odredbe članka 114. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se za navedenu nabavu ne primjenjuju odredbe navedenog Zakona.

Ustrojena je evidencija provedenih postupaka javne nabave. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2008.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu odnose se na ulaganja u vučna vozila (usluge srednjih i velikih popravaka, te modernizacije na 41 vučnom vozilu) u iznosu 108.419.625,00 kn, objekte u iznosu 2.043.549,00 kn, izvedbene projekte u iznosu 1.703.760,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 218.479,00 kn. Za obavljanje radova i usluga srednjih i velikih popravaka, te modernizacije koje su obavila društva u vlasništvu HŽ, ugovori su zaključivani tijekom izvođenja radova. Prije provođenja postupaka nabave lokomotive su upućivane na postupak utvrđivanja potrebnih radova, nakon čega su pružatelji usluga dostavljali ponude, na temelju kojih su pokrenuti postupci nabave. Iz ispostavljenih računa pružatelja usluga nije vidljiva specifikacija obavljenih radova, (računi sadrže samo iznos koji odgovara faznoj gotovosti radova prema ugovoru) što onemogućava praćenje izvršenja ugovorenih radova.

Zbog kašnjenja u izvršenju ugovorenih radova krivnjom izvršitelja, Društvo je obračunalo kazne u iznosu 8.825.275,00 kn. Obračunane kazne nisu naplaćene. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ugovorna kazna će se naplatiti nakon isteka jamstvenog roka od 12 mjeseci.

Za radove u iznosu 6.506.660,00 kn (elektrotehnički radovi, te radovi uređenja ureda, radionice, dizel depoa, fasade servisne hale kolodvora u Kninu), koji su završeni sa zakašnjenjem od šest do 24 mjeseca u odnosu na ugovoreni rok, nije utvrđeno čijom odgovornošću je došlo do kašnjenja.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi razloge kašnjenja, a u slučajevima kada je do kašnjenja došlo krivnjom izvršitelja radova ili usluga, obračunavati i naplatiti ugovorne kazne, bez čekanja isteka jamstvenog roka.

- 5.2. *Vezano za prijedlog da je potrebno utvrditi razloge kašnjenja, a u slučajevima kada je do kašnjenja došlo krivnjom izvršitelja obračunavati i naplatiti ugovorne kazne, bez čekanja isteka jamstvenog roka, navodi se da je iznos od 8.825.275,00 kn s naslova kašnjenja ugovorenih radova Društvo do sada evidentiralo, a nakon kolaudacije utvrdit će se, obračunati i naplatiti ukupna nastala šteta od strane izvršitelja. Za kašnjenje završetka radova u Kninu, utvrđeno je da nije odgovoran izvršitelj s kojim Društvo ima zaključen ugovor.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući, osim u dijelu koji se odnosi na područje fizičke kontrole i područje nadzora nad radom odgovornih službenika koji evidentiraju i provode svakodnevne transakcije. Kao posljedica nedovoljne efikasnosti sustava unutarnjih kontrola su utvrđeni propusti vezani za popis i čuvanje imovine, evidentiranje poslovnih događaja, te podmirivanje obveza prema dobavljačima. (točka 1. Nalaza)
- Ukupna vrijednost imovine iznosila je 1.820.669.535,00 kn. U poslovnim knjigama je ostala evidentirana prodana, otpisana i uništena imovina što se odnosi na poslovni prostor, te na 94 lokomotive, vlakova i vagona. Imovina u vrijednosti 16.693.058,00 kn, što se odnosi na imovinu stavljen u uporabu u 2008. i ranijim godinama, imovinu koja nije u vlasništvu Društva i na obavljene građevinske radove, evidentirana je u poslovnim knjigama na računu imovine u pripremi, umjesto na računima imovine u uporabi. Za imovinu stavljen u uporabu trebalo je obračunati i evidentirati troškove amortizacije. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Popisom je obuhvaćena i imovina prodana u ranijim godinama, a nisu obuhvaćena oročena sredstva, dizalica i vagon, informatička oprema na korištenju u Društvu, osam automobila unajmljenih putem operativnog leasinga, te imovina evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji što se u najvećem dijelu odnosi na devet lokomotiva u vlasništvu bivše države i robu u komisiji. (točka 2. Nalaza)
- Cijene usluga vuče vlakova određuje Društvo. Cijena navedenih usluga nije utvrđena na temelju kalkulacije u kojoj bi bili iskazani mjerljivi elementi za izračun cijena usluga, kako bi se mogla odrediti opravdanost visine cijene u postupku dogovaranja s korisnicima usluga. (točka 3. Nalaza)
- Ukupni rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 1.028.691.667,00 kn. Propusti ili nepravilnosti su utvrđeni kod nabave dizel goriva, usluga investicijskog održavanja, odvjetničkih usluga, te detektivskih odnosno usluga čuvanja imovine.

Za nabavu dizel goriva u vrijednosti 250.215.005,00 kn nije proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor kojim bi bili određeni uvjeti nabave. S dobavljačem nisu riješena pitanja vezana za paritet isporuke i količinski popust na cijenu.

Troškovi za usluge investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 24.350.547,00 kn. Pojedine usluge su obavljene prije ili u tijeku provođenja postupka nabave.

Troškovi za odvjetničke usluge zastupanja u sudskim postupcima započetim prije podjele HŽ, ostvareni su u iznosu 2.934.527,00 kn. Cijena odvjetničkih usluga određena je prema važećoj Odvjetničkoj tarifi.

U navedenim sudskim postupcima preostala tri društva nastala podjelom HŽ, koji su također pravni sljednici i sudionici u postupcima, zastupaju njihovi zaposlenici-punomoćnici. Do konca 2009. nisu poduzete aktivnosti na dogovoru o zajedničkom punomoćniku za sve četiri stranke u postupku.

Iz Izvješća o provedenim detektivskim poslovima, prikupljenim dokazima, te drugim provedenim radnjama vezanim za krađe goriva, vidljivo je da izvršitelj usluga čuvanja imovine navedene usluge ne obavlja kvalitetno i u skladu s ugovorom. Od izvršitelja usluga čuvanja imovine nije zatraženo izvršenje usluga čuvanja prema odredbama ugovora.

Redoslijed podmirivanja obveza prema dobavljačima određen je Financijskim politikama. Kod podmirivanja obveza prema pojedinim dobavljačima nije postupljeno prema utvrđenom redoslijedu plaćanja. Tako su, obveze iz desetog isplatnog reda (za usluge HŽ Holdinga, informatičke usluge, odvjetničke usluge, te obveze za druge usluge) podmirivane u roku dospijeca ili u roku jednog tjedna nakon dospijeca, dok su obveze iz šestog isplatnog reda (prema dobavljaču goriva) podmirivane najčešće u roku dva do sedam tjedana nakon dospijeca. (točka 4. Nalaza)

- Ulaganja u dugotrajnu imovinu obavljena u 2008. odnose se na ulaganja u vučna vozila u vrijednosti 108.419.625,00 kn, objekte u vrijednosti 2.043.549,00 kn, izvedbene projekte u vrijednosti 1.703.760,00 kn, te nabavu opreme u vrijednosti 218.479,00 kn. Za obavljanje radova i usluga srednjih i velikih popravaka, te modernizacije koje su obavila društva u vlasništvu HŽ, ugovori su zaključivani tijekom izvođenja radova. Prije provođenja postupaka nabave lokomotive su upućivane na postupak utvrđivanja potrebnih radova, nakon čega su pružatelji usluga dostavljali ponude, na temelju kojih su pokrenuti postupci nabave. Iz ispostavljenih računa pružatelja usluga nije vidljiva specifikacija obavljenih radova, (računi sadrže samo iznos koji odgovara faznoj gotovosti radova prema ugovoru) što onemogućava praćenje izvršenja ugovorenih radova.

Zbog kašnjenja u izvršenju ugovorenih radova krivnjom izvršitelja, Društvo je obračunalo kazne u iznosu 8.825.275,00 kn. Obračunane kazne nisu naplaćene. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ugovorna kazna će se naplatiti nakon isteka jamstvenog roka od 12 mjeseci.

Za radove u iznosu 6.506.660,00 kn, koji su završeni sa zakašnjenjem od šest do 24 mjeseca u odnosu na ugovoreni rok, nije utvrđeno čijom odgovornošću je došlo do kašnjenja. (točka 4. Nalaza)

4. Djelatnost Društva je pružanje usluga vuče vlakova u teretnom i putničkom željezničkom prijevozu. U 2008. obavljani su poslovi iz djelokruga rada Društva, što se odnosi na javni željeznički prijevoz, vuču vlakova u domaćem i međunarodnom prometu, javni prijevoz putnika i tereta u domaćem i međunarodnom cestovnom prometu, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, usluge skladištenja, kupnju i prodaju robe, te popravak i održavanje željezničkih i drugih tračnih vozila. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.028.781.400,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.028.691.667,00 kn, a dobit prije oprezivanja u iznosu 89.733,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su pružanjem usluga vuče u putničkom i teretnom prijevozu u iznosu 857.202.310,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 132.301.883,00 kn (od čega je na prihodima tekuće godine iskazano 62.310.714,00 kn, a na računu odgođenih prihoda 69.991.169,00 kn). Vrijednosno značajniji su rashodi za materijalne troškove u iznosu 523.681.267,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 304.019.143,00 kn.

Koncem 2008. Društvo je imalo 2 157 zaposlenika. Obavljenom revizijom za 2008. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na evidencije u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza, troškove za pričuvne dijelove i usluge, podmirivanje obveza prema dobavljačima, te na postupke nabave, u većem dijelu su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

- Dražen Breglec predsjednik od 1. siječnja 2007. do 30. lipnja 2008.
- Branimir Jerneiđ zamjenik predsjednika od 1. siječnja 2007. do 30. lipnja 2008.,
predsjednik od 30. lipnja 2008.
- Zvonimir Koić zamjenik predsjednika od 30. lipnja 2009.,
- Milivoj Škvorc član od 1. siječnja 2007.
- Željko Šimunac član od 1. siječnja 2007.
- Nenad Mrgan član od 1. siječnja 2007.

2. Uprava:

- Oliver Krilić član uprave - direktor od 1. siječnja 2007.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JADRANSKI NAFTOVOD, D.D.

Zagreb, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2008.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/469

Urbroj: 613-02-05-10-7

Zagreb, 7. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA JADRANSKI NAFTOVOD D.D., ZAGREB ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Jadranski naftovod d.d., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. rujna 2009. do 7. travnja 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1992., pretvorbom društvenog poduzeća u dioničko društvo, te je u srpnju 1993. upisano u registar trgovačkih društava u Trgovačkom sudu u Zagrebu. Osnovna djelatnost Društva je transport nafte naftovodnim sustavom, te skladištenje nafte i naftnih derivata. Sredstva za obavljanje djelatnosti najvećim dijelom ostvaruje iz prihoda od prodaje usluga prijevoza nafte naftovodom, skladištenja nafte i naftnih derivata, a manjim dijelom od financijskih prihoda (pozitivnih tečajnih razlika i kamata na depozite), te drugih poslovnih prihoda.

Sustav Jadranskog naftovoda projektiran je i građen u razdoblju od 1974. do 1979. kao međunarodni sustav transporta nafte od terminala Omišalj na otoku Krku do domaćih i inozemnih rafinerija u središnjoj i istočnoj Europi. U okviru izgradnje naftovodnog sustava Društva, na lokaciji terminala Omišalj izgrađena je 1977. tankerska luka posebne namjene. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2002., navedena luka postala je dijelom luke Rijeka i otvorena je za javni promet. Društvo je u lipnju 2003. s Lučkom upravom Rijeka, davateljem koncesije (dalje u tekstu: Lučka uprava), zaključilo ugovor o koncesiji (u travnju 2005. zaključen dodatak navedenom ugovoru) i time postalo koncesionar na 32 godine, koji obavlja djelatnost ukrcaja i iskrcaja tekućeg tereta, te korištenja i održavanja suprastrukture u skladu s obvezama iz ugovora o koncesiji.

Temeljni kapital Društva sa stanjem 31. prosinca 2008. iznosio je 2.005.684.200,00 kn (742 846 redovnih dionica nominalne vrijednosti 2.700,00 kn). Struktura dioničkog kapitala na datum bilance bila je sljedeća:

- Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	50,54%
- INA d.d. – Industrija nafte, d.d., Zagreb	16,00%
- Republika Hrvatska	14,46%
- HEP, Hrvatska elektroprivreda, d.d., Zagreb	7,27%
- Državna agencija za sanaciju banaka	5,84%
- drugi dioničari	5,89%

Organi Društva su: Glavna skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Glavnu skupštinu Društva čine dioničari. Skupštinom Društva rukovodi predsjednik kojeg imenuje Nadzorni odbor. Nadzorni odbor ima pet članova. Četiri člana imenuje i opoziva Glavna skupština, a jednog člana, koji je predstavnik radnika, imenuje i opoziva Radničko vijeće. Uprava ima tri člana koje imenuje i opoziva Nadzorni odbor. Uprava zastupa i predstavlja Društvo u skladu s odredbama statuta, usklađuje vođenje poslova Društva, te podnosi izvješća Nadzornom odboru i Glavnoj skupštini.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta, Društvo čine sljedeće organizacijske jedinice: Uprava i Uredi pri Upravi, Sektor investicija i IT, Sektor sigurnosti i zaštite, Sektor transporta, Sektor komercijalnih poslova, Sektor ekonomsko – financijskih poslova, Sektor pravnih poslova i ljudskih resursa i Sektor razvoja i kontrolinga. Unutar sektora ustrojeni su službe, odjeli i odsjeci. Sjedište Društva je u Zagrebu, Miramarska cesta 24. Djelatnost se obavlja na šest lokacija: upravna zgrada u Zagrebu, terminali u Omišlju, Sisku, Virju i Slavenskom Brodu, te predstavništvo u Beogradu.

Početak 2008. Društvo je imalo 369 zaposlenika, a koncem 2008. je imalo 381 zaposlenika.

Do 13. veljače 2008., Društvo je zastupao i predstavljao Dubravko Tkalčić, generalni direktor, a od 14. veljače 2008. i u vrijeme obavljanja revizije Ante Markov, predsjednik Uprave.

Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, Društvo je za 2008. sastavilo temeljne financijske izvještaje (Bilancu, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o stanju i promjenama glavnice, Izvještaj o novčanom tijeku, te Bilješke uz financijske izvještaje), te ih je u skladu s odredbom članka 20. navedenog Zakona dostavilo u roku Financijskoj agenciji radi javne objave. Nadzorni odbor i Skupština Društva prihvatili su financijske izvještaje za 2008., te Izvješće o poslovanju i stanju Društva za 2008.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 371.272.667,00 kn, rashodi u iznosu 303.747.844,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 67.524.823,00 kn. Porez na dobit obračunan je u iznosu 13.885.767,00 kn, te je dobit nakon oporezivanja iznosila 53.639.056,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	289.252.709,00	357.158.590,00	123,5	96,2
1.1.	Prihodi od prodaje	289.252.709,00	317.058.334,00	109,6	85,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	40.100.256,00	-	10,8
2.	Financijski prihodi	4.000.000,00	14.114.077,00	-	3,8
	Ukupno prihodi	293.252.709,00	371.272.667,00	126,6	100,0

Prihodi od prodaje u iznosu 317.058.334,00 kn ostvareni su najvećim dijelom od prodaje usluga prijevoza nafte naftovodom u iznosu 223.436.197,00 kn, te od skladištenja nafte u iznosu 56.490.402,00 kn i naftnih derivata u iznosu 32.026.394,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda od prodaje u odnosu na planirane, odnosi se na prihode od skladištenja nafte. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 41.947.416,00 kn, a ostvareni u iznosu 56.490.402,00 kn, što je za 14.542.986,00 kn ili 34,7% više od planiranih. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ostvareni prihodi su veći od planiranih zbog većih količina skladištene nafte, te zbog povećanja tečaja USD u odnosu na tečaj koji se primjenjivao pri izradi plana.

Drugi poslovni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 40.100.256,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na prihode od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu 36.723.773,00 kn, prihode od viškova u iznosu 2.097.072,00 kn, od ugovornih kazni u iznosu 770.185,00 kn, te od naplate štete u iznosu 317.357,00 kn. Prihodi od prodaje dugotrajne imovine ostvareni su u 2008. na temelju ugovora o prodaji poslovnog prostora zaključenog u siječnju 2008. s agencijom u vlasništvu Republike Hrvatske u vrijednosti 41.263.106,00 kn, od čega se na vrijednost nekretnine odnosi 40.272.292,00 kn, te 990.814,00 kn na opremu, namještaj i uređaje.

Ukupno ostvareni prihodi od prodaje zgrade i opreme u iznosu 41.263.106,00 umanjani su za neotpisanu vrijednost prodane imovine u iznosu 4.539.333,00 kn, te su prihodi od prodaje spomenute imovine evidentirani u iznosu 36.723.773,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	281.103.793,00	288.738.747,00	102,7	95,1
1.1.	Materijalni troškovi	35.148.300,00	41.845.008,00	119,1	13,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	70.498.752,00	65.825.912,00	93,4	21,7
1.3.	Amortizacija	140.000.000,00	137.926.984,00	98,5	45,4
1.4.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	13.200,00	-	0,0
1.5.	Rezerviranja	1.383.847,00	3.012.892,00	-	1,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	34.072.894,00	40.114.751,00	117,7	13,2
2.	Financijski rashodi	6.996.000,00	15.009.097,00	-	4,9
	Ukupno rashodi	288.099.793,00	303.747.844,00	105,4	100,0

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 35.148.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.845.008,00 kn, što je za 6.696.708,00 kn ili 19,1% više od planiranih. U odnosu na 2007., ostvareni su više za 2.796.454,00 kn ili 7,2%. Odnose se na troškove održavanja ostvarene u iznosu 15.682.295,00 kn, troškove električne energije u iznosu 8.954.373,00 kn, troškove proizvodnih usluga u iznosu 8.365.474,00 kn, te na druge materijalne troškove u iznosu 8.842.866,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane materijalne troškove odnosi se na troškove održavanja. Navedeni troškovi planirani su u iznosu 9.338.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 15.682.295,00 kn, što je za 6.344.295,00 kn ili 67,9% više od planiranih. Do navedenog odstupanja došlo je, najvećim dijelom u iznosu 4.083.856,00 kn, iz razloga što u Planu poslovanja za 2008. nisu bili planirani troškovi usluga održavanja imovine u vlasništvu Lučke uprave Rijeka, a koji su u 2008. ostvareni u iznosu 3.745.944,00 kn, kao ni troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu 337.912,00 kn. Navedeni troškovi počeli su se ostvarivati od 2004., ali nisu bili obuhvaćeni planovima poslovanja.

U okviru drugih poslovnih rashoda, troškovi komunalne naknade za korištenje građevinskog zemljišta planirani su u iznosu 5.069.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.335.912,00 kn, što je za 1.266.912,00 kn ili 25,0% više od planiranih. Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na komunalne naknade za korištenje građevinskog zemljišta na lokacijama terminala Omišalj u iznosu 3.926.552,00 kn, te terminala Sisak u iznosu 1.965.515,00 kn godišnje.

Prema obrazloženju odgovorne osobe navedeni troškovi ostvareni su više od planiranih zbog povećanja cijene komunalne naknade za nekretnine na Terminalu Omišalj, o čemu Društvo nije imalo saznanja kod sastavljanja Plana poslovanja za 2008.

Financijski rashodi planirani su u iznosu 6.996.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.009.097,00 kn, što je za 8.013.097,00 kn ili 114,5% više od planiranih. Odnose se na negativne tečajne razlike ostvarene u iznosu 9.164.163,00 kn, te kamate na obveze po kreditima u iznosu 5.844.934,00 kn. Navedeni troškovi ostvareni su više od planiranih zbog negativnih tečajnih razlika koje su u 2008. ostvarene, ali nisu planirane, te zbog manje obračunanih kamata u odnosu na planirane.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora iznosila je 2.496.679.617,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	2.416.018.381,00	2.496.679.617,00	103,3
1.	Dugotrajna imovina	2.192.463.238,00	2.278.024.882,00	103,9
2.	Kratkotrajna imovina	223.525.763,00	216.217.846,00	96,7
2.1.	Zalihe	7.437.001,00	7.376.260,00	99,2
2.2.	Potraživanja	24.398.680,00	56.628.384,00	232,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	180.648.412,00	149.166.774,00	82,6
2.4.	Novac u banci i blagajni	11.041.670,00	3.046.428,00	30,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	29.380,00	2.436.889,00	-
II.	Pasiva	2.416.018.381,00	2.496.679.617,00	103,3
1.	Kapital i rezerve	2.190.774.864,00	2.244.413.921,00	102,4
2.	Rezerviranja	26.154.582,00	29.104.755,00	111,3
3.	Dugoročne obveze	117.298.444,00	80.420.740,00	68,6
4.	Kratkoročne obveze	81.680.877,00	142.341.272,00	174,3
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	109.614,00	398.929,00	-
	Izvanbilančni zapisi	1.235.822.727,00	859.259.795,00	69,5

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 41.124.306,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 7.929.168,00 kn, od povezanih poduzetnika u iznosu 6.898.036,00 kn, od zaposlenika i članova poduzetnika u iznosu 42.684,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 634.190,00 kn. U strukturi potraživanja koncem 2008. najveći dio ili 72,6%, odnosi se na potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca koncem 2008. veća su za 26.278.971,00 kn u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. u iznosu 14.845.335,00 kn.

Prema obrazloženju, potraživanja su veća u odnosu na prethodnu godinu zbog prodaje poslovne zgrade i potraživanja od kupca u zemlji na temelju obročne otplate, povećanja usluge skladištenja nafte na domaćem tržištu na temelju zaključenih ugovora o skladištenju dijela obveznih zaliha sirove nafte u skladišnim prostorima na terminalima Omišalj, Sisak i Virje, zbog povećanja usluge transporta nafte inozemnom kupcu, te višeg tečaja USD u odnosu na 2007. Potraživanja od države i drugih institucija iskazana su koncem 2007. u iznosu 2.864.998,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 7.929.168,00 kn, što je za 5.064.170,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, povećanje je nastalo zbog toga što je potraživanje za iskazani pretporez bilo veće od obveze za porez na dodanu vrijednost.

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na kratkoročna oročavanja sredstava u poslovnim bankama u iznosu 105.904.180,00 kn, te ulaganja u novčane fondove u iznosu 43.262.594,00 kn. Kratkotrajna financijska imovina u odnosu na 2007. iskazana je manje za 31.481.638,00 kn ili 17,4%. Prema obrazloženju odgovorne osobe, kratkotrajna financijska imovina smanjena je u odnosu na 2007. zbog intenzivnih radova na izgradnji novog rezervoarskog prostora na terminalu Sisak za koje je Društvo obavilo plaćanja na temelju ugovora i privremenih situacija ispostavljenih od strane jednog dobavljača, iz vlastitih sredstava koja su bila uložena u novčane fondove.

Koncem 2008. kratkoročne obveze iznose 142.341.272,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 67.334.063,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 44.247.469,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 9.635.066,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 6.129.577,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 3.277.618,00 kn, obveze po osnovi udjela u rezultatu u iznosu 1.162.906,00 kn, obveze prema povezanim poduzetnicima u iznosu 149.171,00 kn, te na druge kratkoročne obveze u iznosu 10.405.402,00 kn. U okviru kratkoročnih obveza, vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na 2007. za 48.959.699,00 kn odnosi se na obveze prema dobavljačima. Obveze prema dobavljačima iskazane su koncem 2008. u iznosu 67.334.063,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, obveze prema dobavljačima povećane su u odnosu na 2007., najvećim dijelom zbog investicijskih radova vezanih za izgradnju novih spremnika na terminalu Sisak, te izvođenje radova zamjene ventila na filtarskoj stanici terminala Omišalj i pumpnoj stanici Melnice, a koji su povjereni dobavljačima s kojima Društvo nije imalo ugovorne odnose u prethodnom razdoblju, radi uvođenja novog sustava nadzora - SCADA, te radi produženog roka plaćanja obveza na temelju odluke Uprave iz srpnja 2008.

Koncem 2008. u okviru izvanbilančnih zapisa iskazana je vrijednost prijelaznih zaliha nafte i naftnih derivata u iznosu 626.611.693,00 kn. Zalihe se odnose se na količine nafte i naftnih derivata dopremljene od strane kupaca i preuzete u cjevovod i spremnike Društva, a koje do konca 2008. nisu isporučene kupcima. Količine se utvrđuju godišnjim popisom na temelju bilance nafte i naftnih derivata, a utvrđuje ih neovisna mjeriteljska tvrtka i popisno povjerenstvo Društva. Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa iskazana je imovina u vrijednosti 114.093.248,00 kn. Odnosi se na imovinu nekadašnjeg društvenog poduzeća Jugoslavenski naftovod koja je bila uključena u Elaborat o procjeni imovine navedenog poduzeća, koje je pretvorbom 1992. postalo dioničko društvo Jadranski naftovod. Imovina je od početka Domovinskog rata i rata u Bosni i Hercegovini nedostupna Društvu i zato se njezina vrijednost vodi u izvanbilančnim zapisima. Osim navedene imovine, vrijednosno značajniji izvanbilančni zapisi odnose se na nenaplaćena potraživanja iskazana u iznosu 64.455.545,00 kn, za usluge prijevoza nafte rafineriji nafte Bosanski Brod obavljene u 1992. i 1993.

Smanjenje izvanbilančnih zapisa u odnosu na prethodno razdoblje u iznosu 376.562.932,00 kn ili 30,5% odnosi se na manje količine nafte i naftnih derivata iskazane u prijelaznim zalihama u odnosu na prethodno razdoblje kada su iskazane u iznosu 1.003.174.625,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2008., obavilo je društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga, te je izrazilo pozitivno mišljenje o realnosti i objektivnosti financijskih izvještaja.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz plana, s ciljem utvrđivanja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata Društva. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, 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 Društvo u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s pojedinim direktorima sektora, te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (realizacija plana ulaganja u dugotrajnu imovinu, analiza odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, planiranje usluga održavanja, interna revizija, odstupanja iskazanih kratkoročnih potraživanja i obveza u odnosu na prethodnu godinu, izvanbilančna evidencija).

Nalaz za 2008.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Društvo je odvijanje gotovo svih značajnijih poslovnih procesa odredilo donošenjem internih akata, pisanih procedura i uputa. Uspostavljena je podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare. Uspostavljene su fizičke kontrole zaštite imovine. Pristup sredstvima i zapisima ograničen je na ovlaštene pojedince, te je određena odgovornost za njihovo čuvanje i korištenje. Uspostavljeni su postupci koji jamče da poslovne promjene mogu odobriti i obaviti isključivo ovlaštene osobe. Poslovne promjene se ažurno evidentiraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odluka. Zaštita računala i podataka provodi se u sklopu informacijskog sustava na više razina, a kontrole su uvedene u dijelu sustava zaštite osobnih podataka, korisničkih računala od virusa, provođenja back up procedura, te sustava zaštite od neovlaštenog pristupa informacijama s Interneta. Menadžment predviđa i mjeri razinu ostvarenih ciljeva, nastoji ostvariti zacrtane poslovne i strateške ciljeve povećanja prihoda od osnovne djelatnosti, modernizirati i dograditi sustav transporta nafte i povećati njegovu funkcionalnost, vodi brigu o zaštiti i očuvanju okoliša uz primjenu najviših svjetskih tehnoloških standarda, te sudjeluje u radu međunarodnih udruženja naftnih organizacija s ciljem sakupljanja informacija i prijenosa pozitivnih iskustava drugih naftnih organizacija radi poboljšanja cjelokupnog poslovanja Društva. Društvo je početkom 2009. zaključilo ugovor o autorskom djelu s fizičkom osobom, na godinu dana, o izradi modela poslovnih procesa. Ugovor obuhvaća analizu, evaluaciju i optimizaciju poslovnih procesa Društva, izradu prijedloga integriranog sustava za podržavanje cjelokupnog ciklusa poslovnih procesa i sustava upravljanja poslovnim procesima, uspostavljanje cjelovitog modela poslovanja i osiguravanje jasnog pregleda poslovnih procesa Društva. Imenovan je projektni tim. Projekt izrade poslovnih procesa integralni dio Projekta izrade i usklađivanja politika ljudskih resursa i poslovnih procesa s poslovnom strategijom Društva. Do dana obavljanja revizije definirano je 18 glavnih poslovnih procesa prema funkcionalnim područjima, odabrana metodologija za snimanje procesa, programski paket koji podržava odabranu metodologiju, obavljena izobrazba članova projektnog tima za rad sa navedenom metodologijom, te je svaki član tima započeo s radom na izradi dijagrama tijekom poslovnih procesa za koje je zadužen. S obzirom na složenost projekta, ugovor o izradi modela poslovnih procesa produžen je do konca 2010. Dovršenjem navedenog projekta, odnosno izradom i implementacijom modela poslovnih procesa, očekuje se bolje i efikasnije funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta, koji je bio na snazi tijekom 2008., predviđeno je ustrojavanje samostalnog Ureda za internu reviziju i kontrolu koji bi za svoj rad bio neposredno odgovoran predsjedniku Uprave Društva.

Odredbama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta iz 2009., predviđeno je da interna revizija bude ustrojena kao odjel unutar Sektora razvoja i kontrolinga, sa zadatkom redovitog nadzora financijskog i drugog poslovanja Društva. Do dana obavljanja revizije, interna revizija nije ustrojena.

U skladu s odredbom članka 27. Zakona o reviziji, Nadzorni odbor je u ožujku 2007. imenovao revizorski odbor. Mandat članova revizorskog odbora traje koliko i mandat Nadzornog odbora. Člankom 28. navedenog Zakona određeno je da revizorski odbor prati postupak financijskog izvješćivanja; učinkovitost sustava unutarnje kontrole, unutarnje revizije, te sustav upravljanja rizicima; nadgleda provođenje revizije godišnjih financijskih i konsolidiranih izvještaja, prati neovisnost samostalnih revizora ili revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama; daje preporuke skupštini o odabiru samostalnog revizora ili revizorskog društva, te raspravlja o planovima i godišnjem izvješću unutarnje revizije, te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje. Nadzorni odbor je donio odluku o visini nagrade za rad članova revizorskog odbora koja se primjenjivala od 1. lipnja 2007. Nagrada predsjedniku revizorskog odbora utvrđena je u visini jedne prosječno obračunane neto plaće u Društvu za mjesec za koji se isplaćuje nagrada. Nagrada članovima odbora utvrđena je u visini 70% prosječno obračunane neto plaće u Društvu za mjesec za koji se isplaćuje nagrada. U 2008. isplaćena je nagrada za rad revizorskog odbora u iznosu 179.574,00 kn. Nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je revizorski odbor tijekom 2008. i 2007. obavljao poslove utvrđene člankom 28. Zakonom o reviziji. Nakon isteka mandata, novoizabrani Nadzorni odbor imenovao je u veljači 2009. novi revizorski odbor, te donio odluku o nagradi članovima revizorskog odbora u visini 2.000,00 neto. Odluka se primjenjuje od srpnja 2009. Donesen je i Pravilnik o radu revizorskog odbora, kojim se uređuju sastav, dužnosti, prava i odgovornosti odbora, način rada, odlučivanja i odnos prema Nadzornom odboru, Skupštini i Upravi Društva. Pravilnikom je određeno da revizorski odbor radi i odlučuje na sjednicama, koje se održavaju po potrebi, a najmanje jedanput godišnje. Do dana obavljanja revizije nije održana sjednica revizorskog odbora.

Državni ured za reviziju predlaže osnovati unutarnju reviziju i donijeti interni akt o ustroju i poslovima unutarnje revizije kojim bi bili propisani ustroj, poslovi, način rada, ovlasti i odgovornosti unutarnje revizije. Nadalje, predlaže da revizorski odbor obavlja zadaće iz svoje nadležnosti u skladu s donesenim internim aktom Društva.

1.2. *Društvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju o osnivanju i radu unutarnje revizije. Također, prihvaća prijedlog o obavljanju rada revizorskog odbora, uz obrazloženje da revizorski odbor u 2009. obavlja zadaće iz svoje nadležnosti u skladu s usvojenim internim aktima.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Plan investicijskog ulaganja u dugotrajnu imovinu donesen je u okviru Plana poslovanja za 2008. Sastoji se od plana investicija razrađenog na sektor strateškog razvoja i investicija, te sektor transporta nafte. Plan investicija sadrži naziv ulaganja, lokaciju investicije, iznos prenesenih ulaganja iz prethodnog razdoblja, planirani iznos ulaganja, te iznos planirane realizacije.

Iz 2007. prenesene su investicije u tijeku u vrijednosti 253.240.373,00 kn, u 2008. ulaganja su iznosila 195.659.152,00 kn, u uporabu su stavljena ulaganja u iznosu 127.344.161,00 kn, te je stanje dugotrajne imovine u pripremi koncem 2008. iznosilo 321.555.364,00 kn. Društvo je ulaganja u 2008. planiralo financirati iz vlastitih sredstava, što je i učinjeno. U 2008. planirana su ulaganja u dugotrajnu imovinu Društva u vrijednosti 386.627.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a ostvarena su u iznosu 195.659.152,00 kn, što je za 190.967.848,00 kn ili 49,4% manje od planiranih.

Planirano je zaključivanje ugovora s dobavljačima u iznosu 346.051.000,00 kn, a ugovoreno je 253.005.000,00 kn, što je za 93.046.000,00 kn ili 26,9% manje od planiranog. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na modernizaciju sustava nadzora i upravljanja - izgradnju SCADA sustava, modernizaciju motornog pogona sustava transporta nafte i adaptaciju glavne zgrade na terminalu Sisak, povećanje priključne snage postrojenja, izgradnju novih spremnika za skladištenje nafte s opremom i infrastrukturom na terminalu Sisak, te ulaganja u rad sustava tehničke zaštite. U pojedinim slučajevima zabilježena su značajnija odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana, a u izmjeni plana iz lipnja 2008. nisu iskazane promjene u odnosu na plan investicijskog ulaganja iz studenoga 2007. Prema obrazloženju odgovorne osobe, do odstupanja je došlo jer u pojedinim slučajevima radovi nisu započeli u skladu s planiranim rokovima zbog vremenskih nepogoda, montaža opreme započela je kasnije zbog duljih priprema na izradi softvera, radi usklađivanja izvedbenih projekata zbog čega je kasnila isporuka i montaža opreme, te što iz tehničkih razloga, uzrokovanih neispunjenjem ugovornih obveza izvoditelja, radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Jedinstveno knjigovodstveno praćenje ostvarenja plana ulaganja u dugotrajnu imovinu u odnosu na planirane veličine nije uspostavljeno, jer se plan nabave ulaganja u dugotrajnu imovinu ne izrađuje prema odgovarajućem računu i nazivu računa dugotrajne materijalne imovine iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama Društva. Također, pojedine investicije nisu završene u ugovorenom roku, te u jednom slučaju situacije nisu ispostavljane u skladu s ugovorenim.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti jedinstveno knjigovodstveno praćenje ostvarenja plana ulaganja u dugotrajnu imovinu u odnosu na planirane veličine, te pri planiranju ulaganja i izradi tehničke dokumentacije obratiti pozornost na vrste i količinu radova, da bi se investicije mogle realizirati u ugovorenom roku. Također, predlaže postupati u skladu s odredbama zaključenih ugovora s dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovoreni rok ispostavljanja privremenih mjesečnih situacija, te na obračunavanje ugovornih kazni za zakašnjenje u radovima.

- 2.2. *Društvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju o uspostavljanju jedinstvenog knjigovodstvenog praćenja ostvarenja plana ulaganja u dugotrajnu imovinu u odnosu na planirane veličine, te da se pri planiranju ulaganja i izradi tehničke dokumentacije obratiti pozornost na vrste i količinu radova, da bi se investicije mogle realizirati u ugovorenom roku. Navodi da će ubuduće, u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane investicije izraditi rebalans plana investicija. Također, obrazlaže da je većina investicijskih ulaganja vrlo složena i da prilikom planiranja i sklapanja ugovora nije moguće unaprijed definirati strukturu investicija odnosno da je moguće praćenje investicija na ukupnoj razini.*

Međutim, prihvaća da bi prilikom planiranja investicija trebalo pojedina ulaganja, gdje je to moguće, iskazati po vrstama, navodi da je u posebnom računovodstvenom programu (izvan glavne knjige) osigurano praćenje investicija, uz prihvaćanje preporuke da se navedeno praćenje unaprijedi u svim segmentima i do razine do koje je to moguće učiniti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prema odredbama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta, predviđeno je ustrojavanje interne revizije. Do dana obavljanja revizije, interna revizija nije ustrojena. U ožujku 2007. imenovan je revizorski odbor. U 2008. isplaćena je nagrada za rad revizorskog odbora u iznosu 179.574,00 kn. Nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je revizorski odbor tijekom 2007. i 2008. obavljao poslove iz svoje nadležnosti. Do dana obavljanja revizije nije održana sjednica revizorskog odbora (točka 1. Nalaza).
 - Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu sadrži naziv ulaganja, lokaciju investicije, iznos prenesenih ulaganja iz prethodnog razdoblja, planirani iznos ulaganja, te iznos planirane realizacije. U pojedinim slučajevima zabilježena su značajnija odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana, a u izmjeni plana iz lipnja 2008. nisu iskazane promjene u odnosu na plan investicijskog ulaganja iz studenoga 2007. Plan nabave ulaganja u dugotrajnu imovinu ne izrađuje se prema odgovarajućem računu i nazivu računa dugotrajne materijalne imovine iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama Društva, jer nije uspostavljeno jedinstveno knjigovodstveno praćenje ostvarenja plana ulaganja u dugotrajnu imovinu u odnosu na planirane veličine. Također, pojedine investicije nisu završene u ugovorenom roku, te situacije nisu ispostavljane u skladu s ugovorenim. (točka 2. Nalaza).
4. Osnovna djelatnost Društva je transport nafte naftovodnim sustavom, te skladištenje nafte i naftnih derivata. Sredstva za obavljanje djelatnosti najvećim dijelom ostvaruje iz prihoda od prodaje usluga prijevoza nafte naftovodom, skladištenja nafte i naftnih derivata, a manjim dijelom od financijskih prihoda, te drugih poslovnih prihoda. Za 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 371.272.667,00 kn, rashodi u iznosu 303.747.844,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 67.524.823,00 kn. Porez na dobit obračunana je u iznosu 13.885.767,00 kn, te je dobit nakon oporezivanja iznosila 53.639.056,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje usluga prijevoza nafte naftovodom u iznosu 223.436.107,00 kn, skladištenja nafte u iznosu 56.490.402,00 kn, te od skladištenja naftnih derivata u iznosu 32.026.394,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na trošak amortizacije u iznosu 137.926.984,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 65.825.912,00 kn, te materijalne troškove u iznosu 41.845.008,00 kn. Društvo je do 2008. bilo obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Koncem 2007. uputilo je Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske i Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva, zahtjev za izuzećem od obveze primjene Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi iz veljače 2008. i pisanom tumačenju Uprave za sustav javne nabave Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva iz studenog 2008. (upućenog Državnoj komisiji za kontrolu postupka nabave), Društvo u 2008. nije bilo obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nabavu roba, radova i usluga obavljalo je u 2008. na temelju odredaba Pravilnika o postupku nabave roba, radova i usluga iz ožujka 2008. Prema podacima iz evidencija nabave, u 2008. su zaključena 602 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 274.365.045,00 kn. Sustav unutarnjih kontrola ocijenjen je kao zadovoljavajući, a kroz postupak provedbe revizije utvrđeno je da najvećim dijelom osigurava 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. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na unutarnju reviziju, revizorski odbor, te ulaganja u dugotrajnu imovinu. Koncem 2008. Društvo je imalo 381 zaposlenika.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Željko Tomšić	predsjednik od 1. rujna 2004. do 23. srpnja 2008.
Ivan Jarnjak	zamjenik predsjednika od 1. rujna 2004. do 23. srpnja 2008.
Anton Spicijarić	član od 27. kolovoza 2004.
Irena Maltar	član od 27. kolovoza 2004. do 23. srpnja 2008.
Boris Mesić	član od 10. lipnja 2005. do 31. listopada 2008.
Miljenko Pavlaković	predsjednik od 23. srpnja do 13. listopada 2008.
Danijel Ropuš	zamjenik predsjednika od 23. srpnja 2008.
Vesna Mandarić	član od 23. srpnja 2008. do 13. studenog 2009.
Gordan Jandroković	predsjednik od 13. listopada 2008.
Alis Flego	član od 1. studenoga 2008.
Krešimir Baranović	član od 15. srpnja 2009.

2. Uprava:

Dubravko Tkalčić	generalni direktor od 19. prosinca 2005. do 13. veljače 2008.
Ante Markov	predsjednik Uprave od 14. veljače 2008.
Dubravko Tkalčić	član Uprave od 14. veljače do 31. ožujka 2008.
Vladimir Vranković	član od 14. veljače 2008. do 19. lipnja 2009.
Ante Dodig	član od 21. svibnja 2008.
Petar Grđan	član od 19. lipnja 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KUMROVEC D.O.O. ZNANSTVENO - STUDIJSKI
CENTAR, KUMROVEC

Krapina, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2008.	6
III.	MIŠLJENJE	8
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/09-01/43

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 22. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KUMROVEC D.O.O. ZNANSTVENO - STUDIJSKI CENTAR, KUMROVEC
ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Kumrovec d.o.o. znanstveno - studijski centar, Kumrovec (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2009. do 22. veljače 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik radne organizacije za zaštitu, uređenje i održavanje memorijalnog prirodnog spomenika «Spomen-park» Kumrovec, osnovane 1978. U listopadu 1991., kod Trgovačkog suda u Zagrebu upisano je kao javno poduzeće «Kumrovec». U studenome 1997., spomenuto poduzeće usklađuje se s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, preoblikovanjem u društvo s ograničenom odgovornošću pod nazivom «Kumrovec d.o.o., znanstveno - studijski centar», Kumrovec, s temeljnim kapitalom u iznosu 21.691.452,26 kn. Izjavu o preoblikovanju donio je upravni odbor. Promjene oblika organiziranja društvenog poduzeća u trgovačko društvo, promjene tvrtke, poslovne adrese, predmeta poslovanja-djelatnosti, člana uprave-direktora, članova nadzornog odbora upisane su u sudski registar u ožujku 1998. (rješenjem Tt-98/869-2 MBS:080215363). Osnivač i jedini član Društva je Republika Hrvatska - Ministarstvo znanosti i tehnologije.

Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Od travnja 2007., prema odluci ministra znanosti, obrazovanja i športa, jedini član uprave je Branko Gobac. U svim pitanjima za koje je nadležna skupština Društva odlučuje ministar znanosti, obrazovanja i športa.

Djelatnosti Društva su organizacija kongresa, seminara i drugih aktivnosti iz područja znanosti i visoke naobrazbe, knjižnična djelatnost, čuvanje, zaštita, obrada i korištenje arhivske građe, izdavanje knjiga, izdavanje časopisa i periodičnih publikacija, druga izdavačka djelatnost, te pripremanje hrane i pružanje usluge prehrane, pripremanje i usluživanje pićem i napitcima i pružanje usluga smještaja a Društvo ih ne obavlja od osnutka.

Društvo je u razdoblju od 1991. do 5. studenoga 2002. bilo u funkciji zbrinjavanja prognanika, povratnika i izbjeglica, te se za tu namjenu financiralo iz državnog proračuna. Odlukom Ministarstva znanosti i tehnologije iz studenoga 1999. osigurana su sredstva za bruto plaće i doprinose i dio troškova po posebnim odlukama za zaposlenike zatečene u Javnom poduzeću Kumrovec koji su preuzeti preoblikovanjem društva u trgovačko društvo Kumrovec d.o.o., a najkasnije do 31. prosinca 2000. Poslije tog roka, Ministarstvo znanosti i tehnologije se obvezalo osiguravati sredstva samo za zaposlenike koji budu obavljali poslove koji su predmet poslovanja registrirane djelatnosti, a prema ustroju radnih mjesta Društva. Društvo je u rujnu 1999. upisano u registar korisnika državnog proračuna, te je i nakon 31. prosinca 2000. nastavljeno financiranje Društva za plaće zaposlenika i materijalne troškove iz državnog proračuna, iako zaposlenici nisu obavljali poslove koji su predmet poslovanja. Društvo nije poduzimalo aktivnosti kako bi ostvarivalo poslovne prihode obavljanjem registrirane djelatnosti. Tijekom 2008. prihode je ostvarilo najvećim dijelom iz državnog proračuna. Koncem prosinca 2008. Društvo je imalo 26 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Bilješke, te Dodatni podaci.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.169.592,00 kn, rashodi u iznosu 2.803.928,00 kn, te gubitak u iznosu 634.336,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	8.250,00	11.416,00	138,4	0,5
1.1.	Drugi poslovni prihodi	8.250,00	11.416,00	138,4	0,5
2.	Financijski prihodi	0,00	485,00	-	-
3.	Izvanredni – drugi prihodi	2.741.824,00	2.157.691,00	78,7	99,5
Ukupno		2.750.074,00	2.169.592,00	78,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji su izvanredni prihodi u iznosu 2.157.691,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.096.102,00 kn (za plaće zaposlenika u iznosu 1.745.598,00 kn, te za materijalne troškove zaposlenika u iznosu 350.504,00 kn).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.735.228,00	2.803.500,00	102,5	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	169.228,00	181.730,00	107,5	6,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.705.000,00	1.745.419,00	102,4	62,3
1.3.	Amortizacija	706.000,00	706.263,00	100,0	25,1
1.4.	Drugi troškovi	155.000,00	170.088,00	109,7	6,0
2.	Financijski rashodi	0,00	428,00	-	0,1
Ukupno		2.735.228,00	2.803.928,00	102,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji troškovi su troškovi zaposlenika u iznosu 1.745.419,00 kn, a odnose se na neto plaće 26 zaposlenika u iznosu 1.098.633,00 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 390.232,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 256.554,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 15.112.473,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	15.829.042,00	15.112.473,00	95,5
1.	Dugotrajna imovina	15.612.424,00	14.882.951,00	95,3
2.	Kratkotrajna imovina	216.618,00	229.522,00	105,9
2.1.	Potraživanja	116.862,00	119.545,00	102,3
2.2.	Novac u banci i blagajni	99.756,00	109.977,00	110,3
II.	Pasiva	15.829.042,00	15.112.473,00	95,5
1.	Kapital i pričuve	15.233.940,00	14.584.593,00	95,7
2.	Kratkoročne obveze	595.102,00	527.880,00	88,7

Vrijednost dugotrajne imovine je koncem 2007. iznosila 15.612.424,00 kn, a koncem 2008. je iznosila 14.882.951,00 kn (materijalna imovina 14.314.704,00 kn, financijska imovina 568.247,00 kn) i manja je za 729.473,00 kn ili 4,7%. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine odnosi se na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za obračunanu amortizaciju u iznosu 706.263,00 kn i za otplate stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 23.209,00 kn. Tijekom 2008. Društvo nije obavljalo ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Kapital i pričuve u Bilanci stanja koncem 2008. iskazani su u iznosu 14.584.593,00 kn. Upisani kapital iskazan je u iznosu 21.691.452,00 kn, druge pričuve u iznosu 396.207,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 6.868.731,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 634.334,00 kn. Kapital i pričuve iskazani su koncem 2007. u iznosu 15.233.939,00 kn, a koncem 2008. iznose 14.584.594,00 kn, što je za 649.345,00 kn ili 4,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Druge pričuve se odnose na obvezu za uplatu u državni proračun dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 65,0%, a početkom godine iskazane su u iznosu 411.219,00 kn, smanjene su za 15.012,00 kn (odnosno u visini obračunane obveze za uplatu u državni proračun za 2008.) ili 3,7%, te koncem godine iznose 396.207,00 kn. Preneseni gubitak koncem 2008. iznosi 6.868.731,00 kn. U 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 634.334,00 kn. Društvo od osnivanja 1997. posluje s gubitkom, koji se iz godine u godinu povećava. Poslovni plan pokriva gubitka nije donesen.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze, prihodi, te rashodi.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelatnosti Društva i obveze.

1. Djelatnosti Društva

1.1. U 2008. Društvo je ostvarilo prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.157.691,00 kn, što čini 99,5% ostvarenih prihoda i poslovne prihode u iznosu 11.416,00 kn, što čini 0,5% ostvarenih prihoda. Prihodima iz državnog proračuna financirane su plaće 26 zaposlenika i minimalni materijalni troškovi poslovanja. Društvo je registrirano za organizaciju kongresa, seminara i drugih aktivnosti iz područja znanosti i visoke naobrazbe, knjižnična djelatnost, čuvanje, zaštitu, obradu i korištenje arhivske građe, izdavanje knjiga, izdavanje časopisa i periodičnih publikacija, druge izdavačke djelatnosti, te pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pićem i napitcima i pružanje usluga smještaja, a Društvo ih od osnivanja, u listopadu 1991., ne obavlja. U razdoblju od 1991. do studenoga 2002., dio objekata bio je namijenjen zbrinjavanju prognanika, povratnika i izbjeglica, a prihodi za te namjene ostvareni su iz državnog proračuna. Prema odluci osnivača, Ministarstva znanosti i tehnologije, iz studenoga 1999., sredstva za bruto plaće i doprinose za zaposlene zatečene u Društvu (preuzete nakon preoblikovanja Javnog poduzeća Kumrovec) i dio troškova, osigurana su u državnom proračunu, do konca 2000. Nakon tog roka, odnosno nakon prenamjene postojećih objekata, osnivač se obvezao osigurati sredstva isključivo za djelatnike koji će obavljati poslove koji su predmet poslovanja i to prema unutanjem ustroju Društva. Do prenamjene, odnosno sanacije devastiranih objekata nakon izlaska prognanika u studenome 2002. nije došlo.

Društvo raspolaže zemljištem ukupne površine 88 096 m², zgradom neto građevinske površine 6 550 m². Prema odluci Vlade Republike Hrvatske, Hrvatski fond za privatizaciju je u prosincu 2007., objavio javni poziv za prikupljanje ponuda za kupnju ili zakup zemljišta i objekata. Početna cijena iznosila je 22.973.906,00 kn, po načelu «viđeno - kupljeno» u zatečenom stanju. Zakupnina za navedeno zemljište i objekte je određena u iznosu 191.019,00 kn, s rokom zakupa do 25 godina. Pristigle su tri neobvezujuće ponude, a do roka za podnošenje obvezujućih ponuda (1. listopada 2009.) nije pristigla niti jedna ponuda, o čemu je Upravni odbor Hrvatskog fonda za privatizaciju u studenome 2009. izvijestio Vladu Republike Hrvatske. Koncem prosinca 2008. je imalo 26 zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže, zajedno s osnivačem, donijeti program zaštite imovine i poduzeti mjere za obavljanje djelatnosti za koju je registrirano, te se financirati iz prihoda ostvarenih poslovanjem na tržištu.

1.2. *Društvo je suglasno s danim prijedlogom Državnog ureda za reviziju.*

2. Obveze

2.1. Obveze su koncem 2008. iznosile 527.880,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze (druge kratkoročne obveze 231.704,00 kn, prema dobavljačima 112.980,00 kn, zaposlenicima 103.484,00 kn, za poreze, doprinose i druga davanja 79.712,00 kn). Dospjele obveze koncem 2008. iznosile su 348.297,00 kn, a odnose se na obveze prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 215.791,00 kn, dobavljačima u iznosu 101.380,00 kn, općini za dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 15.913,00 kn, za šumski doprinos u iznosu 13.628,00 kn, te obveze za porez na tvrtku u iznosu 1.585,00 kn. Obveza za uplatu 65,0% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun za 2008. iznosila je 15.011,00 kn. Iz ranijih godina nepodmirena obveza prema državnom proračunu iznosila je 200.780,00 kn ili ukupno 215.791,00 kn. Tijekom 2008. obveza nije uplaćena u državni proračun, zbog korištenja sredstava za druge namjene (tekuće održavanje objekata). Početkom veljače 2010. Društvo je uplatilo 24.621,00 kn, dok obveza u iznosu 191.170,00 kn nije uplaćena u državni proračun. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kojima je propisano da kada je prodavatelj stana poduzeće ili duga 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 za propisane namjene. Vrijednosno najznačajnija obveza prema dobavljačima je obveza prema Hrvatskim vodama za vodnu naknadu za razdoblje od 2002. do 2004. u iznosu 89.098,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveza nije podmirena.

Državni ured za reviziju nalaže podmirenje dospjelih obveza, te uplatu dijela sredstava na kojima je postojalo stanarsko pravo 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 i navelo da će stavljanjem objekta u funkciju obavljanja djelatnosti i samostalnim financiranjem sve dospjele obveze biti podmirene, a unutarnjom štednjom i racionalizacijom poslovanja, dio obveza riješit će tijekom ove godine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo je u 2008. ostvarilo prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.157.691,00 kn, što čini 99,5% ostvarenih prihoda i poslovne prihode u iznosu 11.416,00 kn, što čini 0,5% ostvarenih prihoda. Prihodima iz državnog proračuna financirane su plaće 26 zaposlenika i minimalni materijalni troškovi poslovanja. Djelatnosti Društva su organizacija znanstvenih skupova, čuvanje i korištenje arhivske građe, izdavaštvo, te ugostiteljstvo i smještaj gostiju, a Društvo ih nije obavljalo od osnutka. Program zaštite imovine i mjere za obavljanje djelatnosti nisu doneseni (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2008. obveze su iznosile 527.880,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze (druge kratkoročne obveze 231.704,00 kn, prema dobavljačima 112.980,00 kn, zaposlenicima 103.484,00 kn, za poreze, doprinose i druga davanja 79.712,00 kn). Dospjele obveze su iznosile 348.297,00 kn, a odnose se na obveze prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 215.791,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 101.380,00 kn (vrijednosno najznačajnija je obveza prema Hrvatskim vodama za vodnu naknadu za razdoblje od 2002. do 2004. u iznosu 89.098,00 kn), općini za dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 15.913,00 kn, za šumski doprinos u iznosu 13.628,00 kn, te obveze za porez na tvrtku u iznosu 1.585,00 kn. Tijekom 2008. obveza prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije podmirena, a sredstava su korištena za druge namjene (za tekuće održavanje objekata). Početkom veljače 2010. Društvo je uplatilo 24.621,00 kn, dok obveza u iznosu 191.170,00 kn nije podmirena (točka 2. Nalaza).
4. Društvo je registrirano za organizaciju znanstvenih skupova, čuvanje i korištenje arhivske građe, izdavaštvo, te ugostiteljstvo i smještaj gostiju. Koncem 2008. je imalo 26 zaposlenika i svoju djelatnost nije obavljalo nego je gotovo u potpunosti financirano iz državnog proračuna. U objektima su od 1991. do studenoga 2002. boravile izbjeglice, prognanici i povratnici, nakon čega je imovina najvećim dijelom devastirana. Tijekom 2008., kao i ranijih godina nije bilo ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Društva. Raspoláže zemljištem ukupne površine 88 096 m² i zgradom neto građevinske površine 6 550 m². Prema odluci Vlade Republike Hrvatske, Hrvatski fond za privatizaciju je u prosincu 2007., objavio javni poziv za prikupljanje ponuda za kupnju ili zakup zemljišta i objekata.

Pristigle su tri neobvezujuće ponude, a do roka za podnošenje obvezujućih ponuda (1. listopada 2009.) nije pristigla niti jedna ponuda, o čemu je Upravni odbor Hrvatskog fonda za privatizaciju u studenome 2009. izvijestio Vladu Republike Hrvatske. Za 2008. prihodi Društva ostvareni su u iznosu 2.169.592,00 kn, rashodi u iznosu 2.803.928,00 kn, te gubitak financijske godine iznosi 634.336,00 kn. Preneseni gubitak iz ranijih godina iznosi 6.868.731,00 kn. Društvo od osnivanja posluje s gubitkom, koji se godinama povećava (koncem 2008. iznosi 7.503.066,00 kn). Potraživanja iznose 119.545,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja iz proračuna za pokriće gubitka u iznosu 103.629,00 kn. Obveze iznose 527.880,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije obveze prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 215.791,00 kn i obveze prema Hrvatskim vodama za vodnu naknadu u iznosu 89.098,00 kn.

IV ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Milivoj Škovrc	predsjednik od 17. srpnja 2007.
Mirna Slaviček	zamjenik predsjednika od 17. srpnja 2007.
Nadica Jagarčec	član od 17. srpnja 2007.
Jasmina Baić	član od 17. srpnja 2007.
Vesna Rajković	član od 17. srpnja 2007.

2. Uprava:

Branko Gobac	direktor od 24. travnja 2007.
--------------	-------------------------------



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUKA VUKOVAR D.O.O.

Vinkovci, veljača 2010.
S A D R Ž A J

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	8
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/09-02/26

Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 4. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA
LUKA VUKOVAR D.O.O., VUKOVAR ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Luka Vukovar d.o.o., Vukovar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. studenoga 2009. do 4. veljače 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Izjava o osnivanju Društva za pretovar i usluge skladištenja donesena je u veljači 2002., a Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku u travnju 2002. Osnivač Društva je društvo Vupik d.d. Vukovar. U 2005. Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, predložilo je Vladi Republike Hrvatske da se provede postupak privatizacije Društva odvojeno od društva Vupik d.d. Vukovar. U veljači 2006. zaključen je ugovor o prijenosu vlasničkog udjela u Društvu između društva Vupik d.d. Vukovar i Ministarstva financija u korist Republike Hrvatske po osnovi podmirenja duga (poreza i doprinosa) društva Vupik d.d. Vukovar. U 2006. Lučka uprava Vukovar koja je u vlasništvu Republike Hrvatske i upravlja lukama i pristaništima dala je Društvu koncesiju za obavljanje lučke djelatnosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Društvo i Lučka uprava Vukovar su od 2006. zajednički ulagali u nabavu materijalne imovine, te bi u slučaju privatizacije Društva trebalo riješiti imovinsko pravne odnose između Društva i Lučke uprave Vukovar.

Društvo obavlja sljedeće djelatnosti: privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih čamaca i plovnih objekata, ukrcaj, iskrcaj i prekrcaj robe, skladištenje i prenošenje robe i drugih materijala, ukrcaj i iskrcaj putnika, tegljenje brodova, međunarodno-prometno agencijske poslove, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu i drugo. Obavljanje djelatnosti Društvo financira vlastitim prihodima od usluga pretovara, najamnina, boksaže, skladišnina, agencijskih usluga i drugo.

Društvo je u vlasništvu Republike Hrvatske s temeljnim kapitalom u iznosu 44.800.000,00 kn. Koncem 2008. Društvo je imalo 84 zaposlenika, a zakonski predstavnik je, kao i u vrijeme obavljanja revizije, bio direktor Tomislav Mihaljević.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, 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 za 2008., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.078.585,00 kn, rashodi u iznosu 16.247.173,00 kn, te dobit u iznosu 831.412,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	17.861.500,00	14.972.609,00	83,8	87,7
1.1.	Prihodi od usluga pretovara	14.000.000,00	13.616.200,00	97,3	79,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.861.500,00	1.356.409,00	35,1	8,0
2.	Financijski prihodi	1.000.000,00	819.984,00	82,0	4,8
3.	Izvanredni - drugi prihodi	1.500.000,00	1.285.992,00	85,7	7,5
	Ukupno	20.361.500,00	17.078.585,00	83,9	100,0

Poslovni prihodi za 2007. iskazani su u iznosu 20.991.831,00 kn, a za 2008. u iznosu 14.972.609,00 kn, što je manje za 6.019.222,00 kn. Razlog tome je znatno smanjenje izvršenih usluga pretovara željezne rude.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od usluga pretovara ostvareni su u iznosu 13.616.200,00 kn, a odnose se na prihode od usluga pretovara opeke u iznosu 4.011.342,00 kn, željeza u iznosu 3.354.114,00 kn, željezne rude u iznosu 1.097.463,00 kn, žitarica u iznosu 1.054.865,00 kn, umjetnog gnojiva u iznosu 997.683,00 kn, ugljena u iznosu 708.594,00 kn, druge robe (pretovar limova i drugog tereta) u iznosu 607.905,00 kn, gips ploča u iznosu 555.880,00 kn, specijalnih tereta u iznosu 489.455,00 kn, čeličnih gredica u iznosu 440.755,00 kn, šećera u iznosu 185.858,00 kn i prihode od pretovara koksa u iznosu 112.286,00 kn. Obračun usluge za domaćeg ili stranog kupca obavlja se prema propisanim naknadama (tarifi lučkih usluga) za pojedinu robu ili uslugu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	16.270.000,00	15.881.945,00	97,6	97,7
1.1.	Materijalni troškovi	4.700.000,00	4.647.104,00	98,9	28,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	7.800.000,00	7.527.777,00	96,5	46,3
1.3.	Amortizacija	2.600.000,00	2.595.727,00	99,8	16,0
1.4.	Drugi troškovi	1.120.000,00	1.092.161,00	97,5	6,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	50.000,00	19.176,00	38,4	0,1
2.	Financijski rashodi	200.000,00	194.343,00	97,2	1,2
3.	Izvanredni – drugi rashodi	200.000,00	170.885,00	85,4	1,1
	Ukupno	16.670.000,00	16.247.173,00	97,5	100,0

Poslovni rashodi za 2007. iskazani su u iznosu 17.865.059,00 kn, a za 2008. u iznosu 15.881.945,00 kn, što je manje za 1.983.114,00 kn. Tijekom 2008. smanjene su usluge pretovara, što je imalo za posljedicu smanjenje materijalnih troškova i troškova zaposlenika.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 7.527.777,00 kn, a odnose se na plaće zaposlenika, te poreze i doprinose na plaće.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 61.530.986,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	60.949.571,00	61.530.986,00	101,0
1.	Dugotrajna imovina	31.910.351,00	37.447.260,00	117,4
2.	Kratkotrajna imovina	29.039.220,00	24.083.726,00	82,9
2.1.	Zalihe	603.816,00	634.524,00	105,1
2.2.	Potraživanja	2.312.542,00	3.587.504,00	155,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	50.000,00	50.000,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	26.072.862,00	19.811.698,00	76,0
II.	Pasiva	60.949.571,00	61.530.986,00	101,0
1.	Kapital i rezerve	54.136.842,00	54.968.255,00	101,5
2.	Kratkoročne obveze	627.196,00	692.427,00	110,4
3.	Prihod budućega razdoblja	6.185.533,00	5.870.304,00	94,9

Dugotrajna imovina iskazana je 31. prosinca 2007. u iznosu 31.910.351,00 kn, a 31. prosinca 2008. u iznosu 37.447.260,00 kn, što je povećanje za 5.536.909,00 kn. Povećanje se odnosi na nabavu opreme i postrojenja (viličar, utovarivač, pogon vitla za povlačenje željezničkih kompozicija, službenog vozila, kontejnera i druge opreme) u iznosu 3.553.011,00 kn, ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu 2.666.920,00 kn, nabavu roba, radova i usluga radi izgradnje i asfaltiranja operativne površine, popravak ograde, te hidrantske mreže i odvodnje u iznosu 1.556.082,00 kn i sredstva u pripremi u iznosu 395.000,00 kn. Tijekom 2008. dugotrajna imovina smanjena je za obračunatu amortizaciju i neotpisanu vrijednost prodane imovine u ukupnom iznosu 2.634.104,00 kn.

Kratkotrajna imovina iskazana je 31. prosinca 2007. u iznosu 29.039.220,00 kn, a 31. prosinca 2008. u iznosu 24.083.726,00 kn, što je smanjenje za 4.955.494,00 kn. Smanjena su novčana sredstva za 6.261.164,00 kn zbog obavljenih ulaganja u dugotrajnu imovinu, a povećana su potraživanja za 1.274.962,00 kn i zalihe za 30.708,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje potraživanja je od Ministarstva financija za pretporez i iznosi 497.829,00 kn.

Prihod budućega razdoblja iskazan je 31. prosinca 2007. u iznosu 6.185.533,00 kn, a 31. prosinca 2008. u iznosu 5.870.304,00 kn, što je smanjenje za 315.229,00 kn. Prihod budućega razdoblja odnosi se na dobivene donacije Kraljevine Belgije i Fonda za razvoj i zapošljavanje za nabavu lučke dizalice (dugotrajne imovine) u 2007.

Iz prihoda budućega razdoblja Društvo nadoknađuje rashode koji nastanu u razdoblju u vezi s uporabom dugotrajne imovine, odnosno trošak amortizacije, tako da se raspoređuje u prihode u razdobljima u kojem nastanu.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2008. obavila je revizijska tvrtka. Za revidirane financijske izvještaje izrečeno je pozitivno mišljenje.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područje revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitosti 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, 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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajnije stavke testirane metodom uzorka. Prikupljene su informacije i usmena obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama o pojedinim poslovnim događajima (postupci javne nabave, zajednička ulaganja i drugo). Obavljena je provjera računске točnosti računovodstvenih evidencija o obračunu plaća, amortizacije, drugih materijalnih prava zaposlenika, izlaznih računa i ulaznih računa.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, financijski izvještaji, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, prihodi, rashodi, te javna nabava. Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na javnu nabavu, dok u drugim područjima nepravilnosti nisu utvrđene.

1. Postupci javne nabave

- 1.1. Za 2008. donesen je plan nabave. Društvo vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora. Tijekom 2008. provedeno je sedam postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, nakon čega su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori. Ugovorena je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 8.699.012,00 kn, odnosno 10.612.795,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava se odnosi na nabavu utovarivača, asfaltiranje operativne površine, nabavu pogon vitla za povlačenje željezničkih kompozicija, nabavu goriva, nabavu brodskog propulzionog motora, manevarske lokomotive i izgradnju čelične ograde s betonskim zidom. Od ukupno zaključenih ugovora, vrijednost radova i usluga, te nabavljenih roba u 2008. iznosila je 3.435.414,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu manevarske lokomotive i izgradnju čelične ograde s betonskim zidom zaključeni su ugovori u prosincu 2008. u ukupnoj vrijednosti 5.647.157,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 53,2% od ukupno ugovorenog, a isporuka i radovi obavljani su u 2009.

U 2008. obavljani su radovi popravka ograde u iznosu 216.114,00 kn, te hidrantske mreže i odvodnje u iznosu 179.687,00 kn. Spomenuti radovi izravno su ugovoreni s izvođačem radova u 2007., bez provođenja postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navedeno da su radovi ustupljeni izravnom pogodbom zbog hitnosti izvođenja popravka ograde, te hidrantske mreže i odvodnje, jer bi vrijeme provođenja postupaka javne nabave otežalo odvijanje gospodarskih aktivnosti, a samim time prouzročilo gospodarsku štetu Društvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za 2008. donesen je plan nabave. Tijekom 2008. provedeni su postupci javne nabave, nakon čega je ugovorena nabava robe, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 8.699.012,00 kn. Radovi popravka ograde u iznosu 216.114,00 kn, te hidrantske mreže i odvodnje u iznosu 179.687,00 kn obavljani su u 2008., a ustupljeni su izravnim ugovaranjem u 2007. bez provedbe propisanih postupaka nabave (točka 1. Nalaza).
4. Društvo je osnovano u 2002. i u vlasništvu je Republike Hrvatske, sa sjedištem u Vukovaru. Djelatnost Društva je privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih čamaca i plovni objekata, ukrcaj, iskrcaj i prekrcaj robe i putnika, skladištenje i prenošenje robe i drugih materijala, tegljenje brodova, međunarodno-prometno agencijski poslovi, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu i drugo. Obavljanje djelatnosti Društvo je financiralo vlastitim prihodima. Tijekom 2008. Društvo je imalo 84 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.078.585,00 kn, a rashodi u iznosu 16.247.173,00 kn, te je ostvarena dobit u iznosu 831.412,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od usluga pretovara u iznosu 13.616.200,00 kn ili 79,7% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi osoblja u iznosu 7.527.777,00 kn ili 46,5% ukupnih rashoda. Tijekom 2008. obavljani su radovi, koji su izravno ugovoreni u 2007. bez provedenih propisanih postupaka nabave, a odnose se na popravak ograde u iznosu 216.114,00 kn, te hidrantske mreže i odvodnje u iznosu 179.687,00 kn. Obavljenom financijskom revizijom za 2008. utvrđeno je da su ispunjeni osnovni ciljevi i zadaci za koje je Društvo osnovano.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Krešimir Dragić	predsjednik nadzornog odbora od 19. lipnja 2008.
Mirko Čavara	zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 19. lipnja 2008.
Davorka Knežević Dukić	član od 19. lipnja 2008.
Dražen Čović	član od 19. lipnja 2008.
Mijat Kurtušić	član od 19. lipnja 2008.

2. Uprava:

Tomislav Mihaljević	direktor od rujna 2007.
---------------------	-------------------------



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

6. MAJ d.o.o., UMAG

Pazin, listopad 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZ I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	5
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	6
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	6
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	8
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od prodaje	8
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	11
5.2.	Finacijski prihodi	12
5.3.	Izvanredni prihodi	12
6.	RASHODI	12
6.1.	Postupci nabave roba, radova i usluga	13
6.2.	Materijalni troškovi	17
6.3.	Troškovi osoblja	18
6.4.	Amortizacija	19
6.5.	Drugi troškovi poslovanja	19
6.6.	Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	20
6.7.	Finacijski rashodi	20
6.8.	Izvanredni rashodi	20
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	20
7.1.	Dugotrajna imovina	20
7.1.1.	Nematerijalna i materijalna imovina	21
7.1.2.	Finacijska imovina	22
7.1.3.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	22
7.2.	Kratkotrajna imovina	26
7.2.1.	Zalihe	26
7.2.2.	Potraživanja	27
7.2.3.	Finacijska imovina	27
7.2.4.	Novčana sredstva	28
8.	OBVEZE	28
8.1.	Dugoročne obveze	28
8.2.	Kratkoročne obveze	28
9.	KAPITAL I PRIČUVA	29

10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	29
11.	NALAZ	31
III.	MIŠLJENJE	35
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	36



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-02/2

Urbroj: 613-20-09-5

Pazin, 15. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA 6. MAJ d.o.o., UMAG ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva 6. Maj d.o.o., Umag (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. kolovoza do 15. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. 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.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Godišnji popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Zakona računovodstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Zapisnici o primopredaji radova nisu sastavljeni.
2. Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o registru godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 47/03),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 16/06, 110/07 i 125/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),

- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednosti (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),
- Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02),
- Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Odredbama Društvenog ugovora o preoblikovanju i usklađenju Društva s ograničenom odgovornošću donesenim u prosincu 1995., obavljeno je preoblikovanje Komunalnog poduzeća «6. Maj» s potpunom odgovornošću, te usklađeno s odredbama tada važećeg Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Rijeci 28. listopada 1996. rješenjem broj Tt-95/6848-3 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne usluge, sa sjedištem u Umagu, Ulica Tribje 2. Društvo ima matični broj (MB) 03042073, matični broj suda (MBS) 040053074, osobni identifikacijski broj (OIB) 56396370038, te šifru djelatnosti 90020.

Osnivači i vlasnici Društva su gradovi Umag, Novigrad i Buje, te općine Brtonigla, Grožnjan i Opatalj. Temeljni kapital Društva utvrđen je u iznosu 37.122.652,00 kn i sporazumno je podijeljen na šest temeljnih uloga koje preuzimaju članovi u slijedećim iznosima i udjelima: grad Umag u iznosu 22.188.209,00 kn ili 59,8%, grad Novigrad u iznosu 7.988.794,00 kn ili 21,5%, grad Buje u iznosu 4.584.647,00 kn ili 12,4%, općina Brtonigla u iznosu 1.421.797,00 kn ili 3,8%, općina Grožnjan u iznosu 516.004,00 kn ili 1,4% i općina Opatalj u iznosu 423.798,00 kn ili 1,1%.

Djelatnosti Društva su uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji, rušenje građevinskih objekata i zemljani radovi, trgovina na malo na štandovima i tržnicama, usluge u pomorskom prometu, upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća i slične djelatnosti, uređenje i održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, te obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina, prijevoz putnika u javnom prometu, obavljanje dimnjačarskih poslova, javna rasvjeta, premještanje vozila zaustavljenih ili parkiranih na mjestima gdje to nije dozvoljeno, gdje se ugrožava sigurnost prometa ili ometa normalan tijek prometa.

Tijekom 2008. Društvo je registrirane djelatnosti obavljalo kroz devet ustrojnih radnih jedinica (tržnica, parkovi, odvoz i deponiranje smeća, metenje ulica, groblja, kanalizacija i septičke jame, ostali radovi, pogrebne usluge, te režija), a koncem 2008. imalo je 93 zaposlenika. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine kada je broj zaposlenika bio 88, povećan je broj zaposlenih za pet.

Unutarnje ustrojstvo i način rada uređeni su odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Kolektivnim ugovorom i drugim aktima.

Tijela upravljanja su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su Društvenim ugovorom.

Nadležnost skupštine je odlučivanje o srednjoročnim planovima razvitka, statusnim promjenama, rasporedu i uporabi dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu uprave i nadzornog odbora, financijskim izvještajima, zaduživanju Društva i izvorima sredstava za ostvarivanje programa razvitka, zahtjevima za uplatu temeljnog uloga, te o svim drugim pitanjima predviđenim zakonom i društvenim ugovorom. Svaki član Društva u skupštini ima glasove prema svom poslovnom udjelu, na način da se broj glasova računa tako da svakih započelih 100.000,00 kn (sto tisuća kuna) temeljnog kapitala daje jedan glas.

Nadzorni odbor ima sedam članova. Članovi nadzornog odbora biraju se odlukom skupštine na vrijeme od četiri godine. Jednog člana nadzornog odbora bira se iz redova zaposlenih u Društvu. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva, te donosi godišnje programe rada, poslovanja i razvoja. Također, donosi opće akte Društva te odlučuje o drugim pitanjima koja su mu dana u nadležnost u skladu sa zakonom i općim aktima Društva, odlučuje o pravnom prometu imovine i njenom davanju u zakup, kriterijima za davanje priključaka na kanalizaciju, prodajnim cijenama komunalnih i drugih usluga, zajedničkom osiguranju uvjeta i sredstava za realizaciju vanjskotrgovinskih i deviznih poslova, organizaciji Društva i postupcima drugog stupnja iz radnog prava. Za predsjednika nadzornog odbora na razdoblje od četiri godine u 2004. izabran je Fabio Jeličić.

Upravu Društva čini predsjednik uprave. Predsjednika uprave imenuje i opoziva skupština. Mandat predsjedniku uprave traje četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja. Predsjednik uprave vodi poslove Društva u skladu s Društvenim ugovorom, odlukama članova Društva i obveznim uputama skupštine i nadzornog odbora, a na vlastitu odgovornost. Odlukom skupštine od 24. listopada 2004. za predsjednika uprave izabran je Ivica Martinis. Mandat od četiri godine predsjedniku uprave istekao je u listopadu 2008. Odlukom skupštine od 24. ožujka 2009. za predsjednika uprave Društva na vrijeme od jedne godine imenovan je ponovno Ivica Martinis. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 29. Društvenog ugovora kojima je utvrđen mandat predsjednika uprave u trajanju od četiri godine.

U razdoblju od lipnja 2008. do ožujka 2009. skupština Društva i nadzorni odbor nisu funkcionirali kao tijela upravljanja (nije sazvana niti jedna sjednica skupštine ni nadzornog odbora). Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 440., 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima, prema kojima je Skupština najviše tijelo upravljanja, a članovi Društva na skupštini donose odluke na koje su ovlaštteni zakonom i društvenim ugovorom i mora se sazvati najmanje jednom godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže održavanje skupštine u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

U skladu s odredbama članka 434. Zakona o trgovačkim društvima Društvo nije obvezno imati nadzorni odbor. Skupština (do razdoblja obavljanja revizije-listopad 2009.) nije donijela odluku o ukidanju nadzornog odbora.

Društvo nije provelo izmjene odredbi društvenog ugovora što nije u skladu s odredbama članka 434. zakona o trgovačkim društvima kojima je propisano da se društvenim ugovorom određuje ima li društvo nadzorni odbor. Sve promjene odredbi Društvenog ugovora treba se evidentirati pri sudskom registru trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj u skladu s odredbama članaka 11. i 24. Zakona o sudskom registru prema kojoj upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano, te da se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe društvenog ugovora koje se odnose na obveznost nadzornog odbora s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, te upis promjena zakonom propisanih podataka u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevара, kvalitetu računovodstvenih podataka, te pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija na svim nivoima odgovornosti.

Ustrojene su osnovne knjige koje osiguravaju sveobuhvatnost, točnost i pravilnost transakcija. Praćenje i evidentiranje poslovnih događaja Društva obavlja se u financijsko-računovodstvenom odjelu. Dokumentaciju za evidentiranje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, rukovoditelj financijsko-računovodstvenog odjela kontrolira i usklađuje poslovanje Društva prema zakonskim propisima i dostavlja izvješće o poslovanju upravi Društva, a tromjesečne izvještaje skupštini Društva, dok je uprava Društva odgovorna za cjelokupno poslovanje. Na koncu svakog mjeseca obavlja se kontrola točnosti podataka između glavne knjige i pomoćnih analitičkih evidencija. Također, usklađuje se obračun poreza na dodanu vrijednost s knjigama ulaznih i izlaznih računa. Sve novonastale promjene u propisima programski uvodi ovlaštenu programer.

Okosnicu računalne opreme čini petnaestak umreženih osobnih računala i jedan server. Sva su računala mrežno povezana. Pored operativnog sustava Microsoft Windows XP professional, Društvo posjeduje i telemetrijski sustav (sustav za daljinski nadzor i upravljanje kanalizacijskim sustavom). Informatizirani poslovni procesi u Društvu su: uredsko poslovanje, financijsko knjigovodstvo, saldakonti kupaca i dobavljača, likvidatura, blagajna, obračunavanje prihoda, materijalno knjigovodstvo, nabava, skladištenje, sitni inventar, osnovna sredstva, kadrovska evidencija, plaće, te investicije. Podaci se pohranjuju dnevno na poslužitelju, te prema potrebi i dodatno (završne obrade, testiranja baza i sistema). Pristup podacima imaju ovlaštene osobe, a korisnici računala imaju lozinke. Informatijski sustav zaštićen je antivirusnim programima. Društvo nema zaposlenika za poslove informatike već koristi vanjske usluge.

Pisane procedure (protokol) o kolanju dokumentacije i kontrole nisu donesene. Njihovo donošenje i primjena utjecala bi na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih prigodom sastavljanja financijskog plana poslovanja i provođenja postupaka nabave roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti pisane procedure kolanja dokumentacije s kojima će biti upoznati i primjenjivati ih svi zaposlenici Društva.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje Društva uređeno je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te drugim provedbenim propisima.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je ustrojilo i vodi propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige.

Glavna knjiga sadržava unaprijed pripremljena konta (računski plan) prema potrebama Društva, a koja osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Prema kontima iz računskog plana prate se ostvareni prihodi i izvršeni rashodi po radnim jedinicama i mjestima troškova.

Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga ulaznih računa, izlaznih računa, dugotrajne imovine, knjiga materijala (materijalno knjigovodstvo), rezervnih dijelova, sitnog inventara, knjiga kupaca i dobavljača (saldakonti kupaca i dobavljača), knjiga blagajne, te knjiga trgovačke robe (robno knjigovodstvo).

Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju urednih knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni.

Na kraju poslovne godine na dan 31. prosinca 2008. poslovne knjige su zaključene. Poslovne knjige vođene u elektroničkom obliku zaštićene su i tiskane.

- Popis imovine i obveza

Predsjednik uprave Društva donio je 17. studenoga 2008. odluku o imenovanju centralne komisije za godišnji popis imovine i obveza, te komisije za popis osnovnih sredstava i investicija u toku, komisije za popis zaliha materijala u skladištu, rezervnih dijelova i zaliha pogrebnog materijala, komisije za popis sitnog inventara na zalihi, u uporabi i auto guma na zalihi, te komisije za popis glavne blagajne, porto blagajne, devizne blagajne, blagajne bonova, popis vrijednosnih papira, te obveza i potraživanja sa stanjem na dan 31. prosinca 2008.

Komisije su obavile godišnji popis imovine i obveza o čemu postoje popisne liste. Navedena imovina i obveze u popisnim listama iskazani su po pojedinačnim vrijednostima u količinama i u novčanom iznosu, te je knjigovodstveno stanje usklađeno s popisanim stanjem. Popisne liste su potpisane od strane imenovanih članova popisne komisije.

Izvještaj o rezultatima obavljenog godišnjeg popisa imovine i obveza nije sačinjen. Sačinjeni su prijedlozi za rashod sitnog inventara u uporabi i auto guma u uporabi, te otpis potraživanja. Odluku o otpisu potraživanja donijela je uprava Društva.

Državni ured za reviziju predlaže sačinjavanje izvještaja o rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza gdje bi sistematično i pregledno na jednom mjestu bila prezentirana sva popisana imovina i obveze, te rashodi i otpisi.

- Financijski izvještaji

Prema odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. U skladu s odredbama navedenog zakona sastavljeni su godišnji financijski izvještaji za 2008. koje čine: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje, te godišnje izvješće. Financijski izvještaji za 2008. usvojeni su na sjednici skupštine u ožujku 2009.

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI). Društvo nije donijelo Računovodstvene politike.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Računovodstvenih politika kao posebnih načela, osnova i dogovora u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

U računu dobiti i gubitka za 2008. ukupni prihodi iskazani su u iznosu 31.158.236,00 kn, rashodi u iznosu 29.519.178,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 1.639.058,00 kn. Porez na dobit iskazana je u iznosu 425.137,00 kn, a dobit razdoblja u iznosu 1.213.921,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna aktiva i ukupna pasiva iskazane su u iznosu 163.736.507,00 kn.

Ukupna aktiva iskazana u iznosu 163.736.507,00 kn odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 154.159.978,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 9.576.529,00 kn. Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 154.005.282,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 102.596,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 52.100,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na zalihe u iznosu 423.826,00 kn, potraživanja u iznosu 5.827.138,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 2.776.363,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 549.202,00 kn.

Ukupna pasiva iskazana u iznosu 163.736.507,00 odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 42.974.379,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 12.838.242,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 13.849.962,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja u iznosu 94.073.924,00 kn (odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja čine 57,5% ukupne pasive Društva).

4.2. Planiranje

Financijski plan poslovanja Društva za 2008. sačinio je predsjednik uprave i prihvaćen je na sjednici skupštine u ožujku 2008.

Plan za 2008. sastoji se od plana ukupnih prihoda i rashoda Društva razrađenih po radnim jedinicama, plana investicijskih ulaganja i planiranog novčanog tijeka. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 25.526.000,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 25.398.000,00 kn, te pozitivan financijski rezultat u iznosu 128.000,00 kn. Investicijska ulaganja planirana su u iznosu 30.510.000,00 kn. U planskom izvještaju o novčanom tijeku za 2008. planirano je neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu 133.746,00 kn.

Revizijskim postupcima u financijskom planu poslovanja utvrđena je greška pri zbrajanju na pozicijama prihoda u iznosu 60.000,00 kn, tako da su ukupni prihodi planirani u iznosu 25.586.000,00 kn.

Ukupni prihodi, financijski prihodi, izvanredni prihodi, te ukupni rashodi nisu u okvirima planiranih. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Društvo više pažnje trebalo posvetiti izradi realnijeg financijskog plana poslovanja.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 25.586.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.158.236,00 kn, što je za 5.572.236,00 kn ili 21,8% više od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 31.036.723,00 kn, financijske prihode u iznosu 39.067,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 82.446,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 27.959.453,00 kn ukupni prihodi u 2008. veći su za 3.198.783,00 kn ili 11,4%.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	25.391.000,00	31.036.723,00	122,2	99,6
1.1.	Prihodi od prodaje	23.473.000,00	28.621.102,00	121,9	91,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.918.000,00	2.415.621,00	125,9	7,7
2.	Financijski prihodi	195.000,00	39.067,00	20,0	0,1
3.	Izvanredni prihodi	-	82.446,00	-	0,3
	UKUPNO	25.586.000,00	31.158.236,00	121,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 28.621.102,00 kn s udjelom 91,9% u ukupno ostvarenim prihodima, dok svi drugi prihodi imaju udjel 8,1%.

Iznad plana za 22,2% ostvareni su poslovni prihodi, dok su znatno ispod plana ostvareni financijski prihodi. Financijski prihodi planirani su u iznosu 195.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.067,00 kn što je za 155.933,00 kn ili 80,0% manje od plana.

Izvanredni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 82.446,00 kn.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 25.391.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.036.723,00 kn što je za 5.645.723,00 kn ili 22,2% više od plana. U ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 99,6%. U odnosu na 2007. veći su za 3.490.843,00 kn ili 12,7%.

Poslovni prihodi ostvareni su od prihoda od prodaje u iznosu 28.621.102,00 kn i drugih poslovnih prihoda u iznosu 2.415.621,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 23.473.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.621.102,00 kn što je za 5.148.102,00 kn ili 21,9% više od plana.

Odnose se na prihode od prodaje usluga na domaćem tržištu u iznosu 28.152.196,00 kn, prihode od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu 268.906,00 kn i druge prihode od prodaje usluga u iznosu 200.000,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 91,9%.

- Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu

Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu ostvareni su u iznosu 28.152.196,00 kn. Odnose se na obavljene usluge sakupljanja, odvoza i sanitarnog deponiranja smeća, pražnjenja i odštopavanja septičkih jama, održavanja čistoće ulica, zelenih i javnih površina, poslove upravljanja i održavanja tržnice na malo u iznosu 18.534.299,00 kn, kanalizacijskog doprinosa u iznosu 8.456.811,00 kn, te prodaje grobnih parcela u iznosu 837.286,00 kn i naplate grobnih naknada u iznosu 323.800,00 kn.

Tijekom 2008. prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu ostvareni su na temelju cjenika usluga donesenog u srpnju 2006. koji se primjenjivao do 31. srpnja 2008., te cjenika usluga donesenog u lipnju 2008. koji se primjenjivao od 1. kolovoza 2008. Cjenik je na prijedlog uprave Društva prihvaćen na sjednici skupštine Društva u lipnju 2008. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu izmijenjeni cjenik komunalnih usluga dostavljen je svim jedinicama lokalne samouprave, odnosno gradovima i općinama na području kojih se obavljaju usluge.

Prihodi od obavljenih usluga sakupljanja, odvoza i sanitarnog deponiranja smeća, pražnjenja i odštopavanja septičkih jama, održavanja čistoće ulica, zelenih i javnih površina, upravljanja i održavanja tržnice na malo, te obavljanja pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu 18.534.299,00 kn i s udjelom 68,8% u ostvarenim prihodima od prodaje usluga vrijednosno su najznačajniji.

Za obavljanje usluga odvoza i deponiranja smeća cijene su utvrđene za nekoliko kategorija korisnika: domaćinstva, tvrtke i ustanove, turističke tvrtke, hotele i odmarališta, ugostiteljske, zanatske radnje i trgovine, autokampove i marine, te za sanitarno deponiranje smeća od strane trećih osoba izravno na deponij. Cijene se obračunavaju po m² bruto površine objekta (osim autokampova i marina gdje se obračunavaju po površini zemljišta), te se naplaćuju tijekom čitave godine osim za objekte sezonskog karaktera. Cijena za odvoz i deponiranje smeća utvrđena je za domaćinstva u iznosu 0,45 kn/m², za tvrtke i ustanove u iznosu 0,96 kn/m², turističke tvrtke, hotele i odmarališta u iznosu 2,44 kn/m², ugostiteljske, zanatske radnje i trgovine u iznosu 3,06 kn/m², te za autokampove i marine u iznosu 0,60 kn/m². Cijena za sanitarno deponiranje smeća utvrđena je u iznosu 0,20 kn/m² za domaćinstva, 0,29 kn/m² za tvrtke i ustanove, te 0,49 kn/m² za turističke tvrtke, hotele, odmarališta, ugostiteljske, zanatske radnje i trgovine. Građani Republike Hrvatske iz kategorije domaćinstva, kuće za odmor, škole i vrtići, za odvoz smeća i njegovo sanitarno deponiranje imaju popust od 25,0%. Računi za obavljene navedene usluge pravnim osobama šalju se mjesečno, a građanima uplatnice tromjesečno.

Cijena obavljene usluge za sanitarno deponiranje smeća od strane trećih osoba izravno na deponij utvrđena je u visini 91,09 kn/m² bruto površine objekta, dok je cijena za pražnjenje i odštopavanje septičkih jama utvrđena po prijevozu ovisno o kapacitetu autocisterne od 245,70 kn do 351,75kn.

Tijekom 2008. Društvo je obavljalo usluge odvoza i deponiranja smeća na području tri grada (Umag, Buje, Novigrad) i tri općine (Brtonigla, Grožnjan, Oprtalj) za ukupno 13.580 korisnika od kojih je 7.644 korisnika s područja grada Umaga, 2.977 korisnika s područja grada Novigrada, 1.805 korisnika s područja grada Buja, 657 korisnika s područja općine Brtonigla, 244 korisnika s područja općine Grožnjan, te 253 korisnika s područja općine Oprtalj.

Od ukupnog broja korisnika 8.616 se odnosi na domaćinstva, 3.558 na vikendaše i odmarališta, 700 na gospodarstvene subjekte (tvrtke i ustanove), 667 na ugostitelje i obrtnike, 31 na hotele, te 8 na autokampove. Za obavljanje navedenih usluga Društvo je s jedinicama lokalne samouprave zaključilo godišnji ugovor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Usluge održavanja čistoće ulica, zelenih i javnih površina (ručna i strojna košnja trave, obrezivanje živice, grmova i stabala, održavanje staza, zalijevanje površina i drugo) tijekom 2008. Društvo je obavljalo za jednu jedinicu lokalne samouprave (grad Buje) s kojom je zaključen ugovor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedene usluge obavljane su prema odredbama zaključenog ugovora i prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2008. koje donose jedinice lokalne samouprave. Za obavljene usluge Društvo je ispostavljalo mjesečne račune koji u prilogu sadrže specifikaciju poslova.

Tijekom 2008. Društvo je obavljalo poslove upravljanja i održavanja dvije tržnica na malo (za dva grada: Buje i Novigrad) na kojima je se nalazi ukupno 44 tržna mjesta. Na tržnicama se daje na korištenje (zakup) prodajno mjesto na stalno i sezonsko korištenje, zatvoreni objekt (kiosk) za stalnu prodaju, te tehnička sredstva potrebna pri obavljanju prometa robe. Tijekom 2008. cjenikom je utvrđeno stalno korištenje tržnog prostora po jednom mjestu u razdoblju od 1. studenoga do 30. travnja po cijeni 30,13 kn, sezonsko korištenje po cijeni 36,86 kn, te stalna prodaja na tržnom prostoru u zatvorenom objektu (kiosku) što se obračunava po m² bruto površine dnevno u iznosu 9,50 kn. S korisnicima tržnog prostora Društvo zaključuje ugovore kojima se uređuje cijena korištenja tržnog prostora, te vrijeme korištenja, način plaćanja, kao i druge pojedinosti. U 2008. zaključeno je deset ugovora.

Društvo obavlja sve pogrebne poslove i pruža sve pogrebne usluge oko preuzimanja posmrtnih ostataka, prijevoza pokojnika, odijevanja, kupanja i brijanja pokojnika i sahrane umrlih, te oko uporabe frižidera i mrtvačnice, izrade sprovodnica s dokumentima, kao i ekshumacije leša. Za obavljene usluge izdaju se računi prema važećem cjeniku pogrebnih usluga. Radovi redovnog održavanja gradskih i općinskih groblja obavljaju se na temelju zaključenih godišnjih ugovora o obavljanju komunalnih poslova, a u skladu s programima održavanja komunalne infrastrukture koje donose jedinica lokalne samouprave. Društvo za obavljene usluge ispostavlja račune s pregledom obavljenih poslova, te pojedinačnim cijenama i vrijednostima radova.

Prihodi od kanalizacijskog doprinosa ostvareni su u iznosu 8.456.811,00 kn i čine 30,0% ostvarenih prihoda od prodaje usluga. Kanalizacijski doprinos (naknadu za korištenje kanalizacije) obvezni su plaćati svi korisnici javne kanalizacije, a naplaćuje se putem računa za vodu. Navedena naknada obračunava se po m³ potrošene vode. Društvo za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne samouprave kroz cijenu vode prikuplja sredstva, te doznačuje prikupljena sredstva. Kanalizacijski doprinos čini dio cijene vode, a određuje se na temelju odluke (cjenika) koju donosi Društvo. Tijekom 2008., a prema cjeniku, naknada je iznosila: do konca srpnja za domaćinstva, vikendaše, škole i vrtiće 3,56 kn/m³, a od kolovoza se obračunavala po cijeni 3,75 kn/m³, dok je za ostale korisnike iznosila 7,05 kn/m³ do konca srpnja, a od kolovoza 7,41 kn/m³. Na temelju zaključenog ugovora, mjesečni obračun i naplatu kanalizacijskog doprinosa od potrošača obavljalo je društvo za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Navedena sredstva Društvo je koristilo za održavanje sustava javne odvodnje.

Prihodi od prodaje grobnih parcela ostvareni su u iznosu 837.286,00 kn, a od naplate grobnih naknada u iznosu 323.800,00 kn. Na temelju odredbi Zakona o grobljima, te gradskih i općinskih odluka o grobljima, Društvo upravlja sa 17 gradskih i 11 općinskih groblja. Upravljanje grobljima podrazumijeva dodjelu grobnih mjesta, uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja, uklanjanje otpada, vođenje evidencije po grobnom očevidniku i registru umrlih osoba, te obavljanje ukopa od iskopa grobnog mjesta do zatvaranja groba/grobnice. Prema odredbama odluka o grobljima za korištenje grobnog mjesta korisnici su dužni plaćati godišnju naknadu. Visinu navedene naknade određuje uprava groblja ovisno o opremljenosti groblja komunalnom i drugom infrastrukturom, visini troškova izgradnje groba i grobnog mjesta, te lokaciji grobnog mjesta na groblju. Cjenik za trajno korištenje grobnih parcela donesen je u siječnju 1998., dok je odluka o iznosu godišnje naknade donesen u ožujku 2008. Naknadu za trajno korištenje grobnog mjesta plaća korisnik po donošenju rješenja. Društvo vodi grobne očevidnike i evidencije umrlih osoba.

- Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu ostvareni su u iznosu 268.906,00 kn i u potpunosti se odnose se na prodaju pogrebnog materijala, odnosno pogrebne opreme.

Društvo obavlja sve pogrebne poslove i pruža sve pogrebne usluge oko preuzimanja posmrtnih ostataka, prijevoza pokojnika, odijevanja, kupanja i brijanja pokojnika i sahrane umrlih, te oko uporabe frižidera i mrtvačnice, izrade sprovodnica s dokumentima, kao i ekshumacije leša. Tijekom 2008. nabava pogrebnog materijala (opreme) obavljena je u skladu sa zakonskim propisima. Nabavljena pogrebna oprema skladišti se na temelju primke, te je u poslovnim knjigama ustrojena skladišna evidencija robe. Za obavljenju prodaju pogrebne opreme kupcu se ispostavlja račun prema važećem cjeniku. Tijekom 2008. za prodaju pogrebne opreme marža je iznosila 20,0% do konca srpnja, odnosno 50,0% od početka kolovoza.

- Drugi prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu

Drugi prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu ostvareni u iznosu 200.000,00 kn odnose se na prikupljena sredstva od građana za financiranje izgradnje komunalnog priključka fekalne kanalizacije. Naime, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. grada Umaga, nije bila planirana izgradnja kanalizacijske mreže na tom dijelu gradskog naselja. Građani (investitori) su se složili da će sudjelovati u sufinanciranju izgradnje za što je zaključen ugovor o sufinanciranju.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 1.918.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.425.621,00 kn što je za 497.621,00 kn ili 25,9% više od plana. Odnose se na prihode od dotacija u iznosu 1.952.187,00 kn, naplata štete s temelja osiguranja u iznosu 429.703,00 kn, prihode od sudskih troškova u iznosu 29.278,00 kn i naplaćena potraživanja od radnika (za troškove mobitela) u iznosu 4.453,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 7,7%.

Vrijednosno najznačajnije druge poslovne prihode s udjelom 80,5% čine prihodi od dotacija ostvareni u iznosu 1.952.187,00 kn. Navedeni prihodi odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u visini obračunane amortizacije na izgrađenoj dugotrajnoj imovini (obrađeno u točki 10. Izvještaja).

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 195.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.067,00 kn što je za 155.933,00 kn ili 80,0% manje od plana. Odnose se na prihode od dividendi u iznosu 35.283,00 kn i prihode od kamata po osnovi kredita i zajmova u iznosu 3.784,00 kn. U odnosu na 2007. manji su za 198.577,00 kn ili 83,6%.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 82.446,00 kn, te čine 0,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 30.254,00 kn, inventurne viškove u iznosu 16,00 kn i druge izvanredne prihode u iznosu 52.175,00 kn. U odnosu na 2007. manji su za 93.483,00 kn ili 46,9%.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 25.398.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.519.178,00 kn, što je za 4.121.178,00 kn ili 16,2% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 28.610.607,00 kn, financijske rashode 749.392,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 159.179,00 kn.

U tablici broj 2 daju se planirani i ostvareni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	24.386.000,00	28.610.607,00	117,3	96,9
1.1.	Materijalni troškovi	6.828.500,00	8.819.979,00	129,2	29,9
1.2.	Troškovi osoblja	9.940.000,00	11.815.676,00	118,9	40,0
1.3.	Amortizacija	4.535.000,00	4.858.152,00	107,1	16,5
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	2.482.500,00	2.577.539,00	103,8	8,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	600.000,00	539.261,00	89,9	1,8
2.	Financijski rashodi	809.000,00	749.392,00	92,6	2,5
3.	Izvanredni rashodi	203.000,00	159.179,00	78,4	0,5
	U K U P N O	25.398.000,00	29.519.178,00	116,2	100,0
	Dobitak prije oporezivanja	128.000,00	1.639.058,00	-	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja, materijalne troškove i amortizaciju u iznosu 25.493.807,00 kn s udjelom 86,4% u ukupnim rashodima. Iznad plana ostvareni su materijalni troškovi, troškovi osoblja, amortizacije i drugi troškovi poslovanja koji su planirani u iznosu 23.786.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.071.346,00 kn, što je za 4.285.346,00 kn ili 18,0% više od plana.

6.1. Postupci nabave roba, radova i usluga

Društvo za 2008. nije donijelo plan nabave kojim se planira nabava radova, roba i usluga. Tijekom 2008. ostvareni su materijalni troškovi u iznosu 8.819.979,00 kn i nabava dugotrajne imovine u vrijednosti 14.300.420,00 kn.

Društvo ima ustrojenu evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2008. i prethodne godine. Prema evidenciji provedeno je osam postupaka nabave velike vrijednosti u iznosu 7.997.144,00 kn, od čega je nabava usluga prijevoza, održavanje voznog parka, održavanje komunalnih objekata, korištenje radnih strojeva, održavanje sustava javne kanalizacije i nabava goriva u vrijednosti 6.980.296,00 kn provedena koncem 2007., a nabava kamenih agregata u vrijednosti 366.402,00 kn i izbor izvoditelja radova na izgradnji glavnog kolektora kanalizacijskog sustava u vrijednosti 647.593,00 kn u 2008. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2008. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Obavijesti o zaključenim ugovorima o nabavama koje su započele u 2007. kao i nabavama provedenim u 2008. nisu objavljene u Narodnim novinama odnosno u elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Zapisnici o pregledu i ocjeni, te o rezultatu pregleda i ocjene ponuda za pojedine nabave nisu sastavljani, što nije u skladu s odredbom članka 83. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da u zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda javni naručitelj obvezno navodi analitički prikaz traženih i danih dokaza o sposobnosti, prihvatljivost ponuda te razloge isključenja ponuda.

- nabava sirovina i materijala

Postupak nabave kanalizacijskih cijevi u iznosu 124.738,00 kn proveden je koncem 2007., a nabava kamenih agregata i betona u iznosu 165.435,00 kn u 2008. Postupci nabave obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori o dobavi i dopremi kanalizacijskih cijevi u iznosu 131.472,00 kn, te o nabavi kamenih agregata i betona po cijenama iz ponudbenog troškovnika. Nabava kamenih agregata (pijeska) od drugog dobavljača u iznosu 105.973,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave sa svim elementima, te koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum ili elektroničku dražbu.

Za nabavu goriva (motorni benzin i nafta) u iznosu 1.484.497,00 kn proveden je postupak nabave koncem 2007. objavom nadmetanja u Narodnim novinama. Stručno povjerenstvo je utvrdilo da je pristigla samo jedna ponuda. S ponuditeljem je zaključen ugovor o nabavi goriva za vozila u kojem je navedeno da se cijene primjenjuju prema cijenama na benzinskim postajama.

- nabava usluga održavanja

Za obavljanje usluga održavanja sustava javne kanalizacije u iznosu 1.309.982,00 kn, održavanja komunalnih objekata u iznosu 2.203.096,00 kn, voznog parka 225.235,00 kn, obavljanje prijevoznih usluga u iznosu 502.090,00 kn, te korištenje radnih strojeva u iznosu 766.331,00 kn proveden je zajednički postupak nabave koncem 2007. kada je donesena i odluka o osnivanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, te je objavljeno nadmetanje u Narodnim novinama. Planirana vrijednost nabave iznosila je 5.000.000,00 kn. Upute ponuditeljima, zainteresiranim za sudjelovanje u navedenim postupcima nabave nisu sadržavale opseg i količinu nabave, već se tražila jedinična cijena pojedinih usluga i radova.

Zapisnikom o otvaranju ponuda za pružanje usluga održavanja sustava javne kanalizacije na području grada Umaga, Buja, Novigrada, te općine Brtonigla, Oprtalj i Grožnjan utvrđeno je da su prispjele tri ponude, te je donesena odluka o prihvaćanju jednog ponuditelja. Ponudbenim troškovnikom vrijednosno je iskazana samo cijena rada na bazi prosječnog efektivnog radnog sata, dok cijena ugrađenog materijala nije izražena vrijednosno već je u ponudi navedeno da se pribraja cijeni rada u visini dobavne cijene uvećane za 5,0% na račun manipulativnih troškova. S odabranim je ponuditeljem zaključen ugovor o održavanju sustava javne kanalizacije na temelju jedinične cijene rada prema ponudbenoj dokumentaciji. Tijekom 2008. odabrani je ponuditelj ispostavio račune za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.309.982,00 kn. Tekuće održavanje u iznosu 511.862,00 kn odnosi se na sate rada u iznosu 208.250,00 kn, a na vrijednost ugrađenog materijala koji nije bio predmet nabave odnosi se 303.612,00 kn. Isti je izvoditelj izvodio radove na investicijskom održavanju u iznosu 745.500,00 kn, i to na centralnom uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 416.000,00 kn i na sanaciji havarije na uređaju za pročišćavanje sanitarno potrošnih voda u vrijednosti 329.500,00 kn koji su obavljani na temelju ponuda bez primjene propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave sa svim elementima, te koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum ili elektroničku dražbu.

Zapisnikom o otvaranju ponuda za pružanje usluga održavanja komunalnih objekata utvrđeno je da su prispjele tri ponude, te je donesena odluka o prihvaćanju jednog ponuditelja. S odabranim je ponuditeljem zaključen ugovor o održavanju komunalnih objekata na temelju jediničnih cijena građevinskih radova (ručne utovare, iskope, polaganja kanalizacijskih cijevi, betoniranja i izradu okna) i cijene satnice rada komunalnih i građevinskih radnika iz ponudbenog troškovnika. Tijekom 2008. odabrani je ponuditelj ispostavio račune za izvođenje radova, na temelju zaključenog ugovora, u vrijednosti 2.203.096,00 kn od čega se na tekuće održavanje komunalnih objekata odnosi 648.104,50 kn, na pružanje usluga odvoza smeća (rad radnika na odvozu smeća i rad na deponiju) 245.766,00 kn i na ulaganja u dugotrajnu imovinu 908.932,00 kn.

Zapisnikom o otvaranju ponuda za pružanje usluga održavanja voznog parka utvrđeno je da su prispjele dvije ponude, te je donesena odluka o prihvaćanju jednog ponuditelja. Ponudbenim troškovnikom vrijednosno je iskazana samo cijena automehaničarskih, autoelektričarskih, strojobravararskih, autolimarskih i tokarskih radova, dok cijena ugrađenog materijala nije izražena vrijednosno već je u ponudi navedeno da se pribraja cijeni rada u visini stvarnih troškova uvećane za proviziju od 7,0%. S odabranim je ponuditeljem zaključen ugovor o održavanju voznog parka.

Tijekom 2008. odabrani je ponuditelj izveo radove u iznosu 225.446,00 kn, od čega se na sate rada odnosi 175.301,00 kn, a na vrijednost ugrađenog materijala 50.145,00 kn koji nije bio predmet nabave.

Postupci nabave prijevoznih usluga u iznosu 502.090,00 kn i usluga korištenja radnih strojeva u iznosu 766.331,00 kn obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prijevoznike su usluge i usluge korištenja radnih strojeva evidentirane u okviru tekućeg održavanja u iznosu 79.722,00 kn i ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.048.514,00 kn.

- nabava dugotrajne imovine

Nabava dugotrajne imovine ostvarena je u iznosu 14.300.420,00 kn, od čega je revizijskim postupcima pregledana nabava radova na izgradnji sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda općine Oprtalj u vrijednosti 1.442.842,00 kn, ulaganja u nabavu transportnih sredstava u vrijednosti 911.000,00 kn, ulaganja u asfaltiranje prilazne ceste u komunalno servisnoj zoni u vrijednosti 416.831,00 kn, ulaganja u nabavu opreme u iznosu 176.620,00 kn i izradu glavnog projekta kanalizacijskog sustava za odvodnju sanitarno potrošnih otpadnih voda u naselju Bašanija u vrijednosti 126.400,00 kn. Postupci nabave za izbor izvoditelja radova na izgradnji kanalizacijskog sustava u općini Novigrad u vrijednosti 6.060.904,00 kn provelo je društvo Jadranski projekt, dok je postupke nabave u općini Brtonigla u vrijednosti 1.032.719,00 kn provela sama općina.

Postupak nabave radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje i glavnog kolektora otpadnih voda u općini Oprtalj započeo je tijekom 2007. Odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave procijenjena vrijednost nabave iznosila je 800.000,00 kn. Za izvođenje navedenih radova zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.616.250,00 kn, što je za 2.816.250,00 kn više od planiranih odlukom o početku postupka javne nabave radova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

U zapisniku o ocjeni i analizi ponuda za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, povjerenstvo za odabir ponude navelo je da se dvije najjeftinije ponude odbacuju zbog nezadovoljavanja kvalitete tražene opreme, te je prihvaćen ponuditelj čija je ponuda zadovoljavala traženu kvalitetu. Ponuditelj čija ponuda nije prihvaćena uložio je prigovor, koji je odbačen od strane predsjednika uprave uz obrazloženje da oprema ne zadovoljava traženu kvalitetu izlazne pročišćene vode. U listopadu 2007. zaključen je ugovor s odabranim izvoditeljem radova u vrijednosti 2.139.742,00 kn. Izvoditelji se obvezao radove izvesti u roku od tri kalendarska mjeseca od uvođenja u posao odnosno predaje projekta, slobodnog pristupa mjestu izvođenja radove, te pribavljanja građevinske dozvole. Do konca 2008. ispostavljene su situaciju u vrijednosti 2.041.739,00 kn ili 95,4% ugovorenih radova. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen.

U zapisniku o otvaranju ponuda za izgradnju glavnog kolektora otpadnih voda utvrđeno je da je pristiglo pet ponuda. Izabrani izvoditelj radova je uz ponudu priložio i izmjenju ponude kojom daje popust od 7,0% na ukupnu ponuđenu cijenu radova te se cijena radova sa 1.587.643,00 kn smanjuje na 1.476.508,00 kn, čime je navedena ponuda postala najjeftinija. Nakon izvršene analize i ocjene ponuda povjerenstvo je dalo prijedlog za izbor navedene ponude, te je donesena odluka na sjednici skupštine o njenom prihvaćanju uz obrazloženje da je navedena ponuda najjeftinija.

Do konca 2008. ispostavljena je okončana situacija po kojoj ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 1.354.639,00 kn, te je sastavljen zapisnik o primopredaji radova i konačnom obračunu kojim je utvrđeno da kvaliteta radova odgovara ugovorenoj.

Postupci nabave za izradu glavnog projekta uređaja za pročišćavanje i glavnog projekta kanalizacijskog sustava za odvodnju u naselju Livade provedeni su tijekom 2007. primjenom odredbi Uredbe o postupku nabave roba i usluga male vrijednosti. Nakon zaprimanja ponuda odabrani su ponuditelji s najnižom cijenom, s kojim su zaključeni ugovori. Ugovor o izradi glavnog projekta kanalizacijskog sustava zaključen je u iznosu 97.500,00 kn, a za izradu glavnog projekta uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 128.000,00 kn. Ugovorom je utvrđen rok za izradu projektne dokumentacije od 90 dana od potpisa ugovora i dobivanja geodetskih podloga. Zapisnici o predaji projekata nisu sastavljeni.

Postupak nabave usluga izrade glavnog projekta mreže kanalizacijskog sustava naselja Bašanija započeo je koncem 2007. primjenom odredbi Uredbe o postupku nabave roba i usluga male vrijednosti. Od dvije pristigle ponude odabrana je jeftinija, te je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor u iznosu 196.400,00 kn. Zapisnik o predaji projekta nije sastavljen.

Ulaganja u asfaltiranje prilazne ceste u komunalno servisnoj zoni ostvarena su u vrijednosti 426.503,00 kn, a odnose se na izvođenje radova u iznosu 416.831,00 kn i drugo u iznosu 9.672,00 kn. Postupak nabave radova započeo je tijekom 2007. Zapisnikom o otvaranju ponuda utvrđeno je da su prispjele tri ponude, te je donesena odluka o prihvaćanju jednog ponuditelja. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o asfaltiranju prilazne ceste i parkirališta u komunalno servisnoj zoni u vrijednosti 488.537,00 kn. Ugovorom nije definiran rok dovršetka radova, te nije ugovorena kazna za prekoračenje roka završetka radova. Početkom godine ispostavljena je situacija u vrijednosti 416.831,00 kn. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen.

Ulaganja u nabavu transportnih sredstava odnose se na nabavu specijalnog vozila za prikupljanje i odvoz smeća s nadogradnjom u vrijednosti 911.000,00 kn. Postupak nabave proveden je tijekom 2007. Odukom o osnivanju povjerenstva za provedbu postupka nabave planirana je nabava tri specijalna komunalna vozila u vrijednosti 3.400.000,00 kn. Nakon analize prispjelih ponuda, povjerenstvo je dalo prijedlog za odabir povoljnije ponude, koji je skupština prihvatila, te je zaključen ugovor u vrijednosti 2.972.800,00 kn. Dva vozila isporučena su tijekom 2007., a jedno vozilo u vrijednosti 911.000,00 kn isporučeno je u 2008.

Ulaganja u nabavu opreme odnose se na nabavu kontejnera za smeće u iznosu 176.620,00 kn. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave sa svim elementima, te koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum ili elektroničku dražbu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 6.828.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.819.979,00 kn, što je za 1.991.479,00 kn ili 29,2% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 29,9%. Odnose se na troškove sirovine i materijala u iznosu 1.521.919,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 206.426,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 7.091.634,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 1.521.919,00 kn, a odnose se na utrošeni materijal u iznosu 937.625,00 kn, utrošene rezervne dijelove u iznosu 454.244,00 kn i otpis sitnog inventara u iznosu 130.050,00 kn.

Utrošeni materijal odnosi se na materijal za tekuće održavanje (građevinski materijal, cement, kameni materijal, ivičnjaci, plastične cijevi, univerzalne mreže, prometni znakovi, kanalice, vijčana roba, kanalizacijske cijevi i drugo), materijal za održavanje zelenih površina (stabala i sadnica) u ukupnom iznosu 461.666,00 kn, mazivo 163.692,00 kn, uredski materijal 130.889,00 kn, zaštitne odjeće 120.648,00 kn, materijal za čišćenje 45.273,00 kn i drugi materijal u iznosu 15.451,00 kn. Postupci nabave opisani su u točki 6.2. Izvješća.

Utrošeni rezervni dijelovi u iznosu 454.244,00 kn, odnose se na utrošak dijelova za radne strojeve, auto dijelova i dijelova za traktore i kosilice. Pojedinačne vrijednosti nabave prema vrstama materijala bile su manje od 70.000,00 kn.

Troškovi otpisa sitnog inventara u iznosu 130.050,00 kn, odnose se na otpis auto guma u uporabi u iznosu 128.057,00 kn i sitnog inventara i zaštitne odjeće u uporabi u iznosu 1.993,00 kn.

- Troškovi prodane robe

Troškovi nabave prodane robe ostvareni su u iznosu 206.426,00 kn, a odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u prodajnoj jedinici pogrebna služba. Za nabavu pogrebne opreme, zaključen je ugovor o kupnji pogrebne opreme s jednim dobavljačem. Ugovorena je isporuka pogrebne opreme prema potrebama kupca, a pojedinačne cijene utvrđene su ponudbenim cjenikom. Kod zaprimanja robe ovlašteni zaposlenik sastavlja kalkulaciju u kojoj se utvrđuje prodajna cijena svake pojedine vrste robe.

- Drugi vanjski troškovi

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 7.091.634,00 kn, a odnose se na usluge održavanja u iznosu 3.454.488,00 kn, potrošenu energiju u iznosu 2.181.603,00 kn, premije osiguranja 580.956,00 kn, komunalne usluge 311.386,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge 227.600,00 kn, usluge zakupa 82.621,00 kn, prijevozne usluge 76.039,00 kn, odvjetničke usluge 66.522,00 kn, usluge održavanja računalnih sistema (korištenje i održavanje računalnih programa komunalno-informacijskog sustava i godišnje održavanje položajnih planova groblja i programa za vođenje poslova groblja) 53.948,57 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 52.830,00 kn i drugo u iznosu 3.640,00 kn.

Usluge održavanja ostvarene su u iznosu 3.454.488,00 kn, a odnose se na troškove tekućeg održavanja kanalizacije u iznosu 1.359.055,00 kn, tekućeg održavanja transportnih sredstava i strojeva 417.545,00 kn, tekućeg održavanja komunalnih objekata 840.156,00 kn, usluge investicijskog održavanja kanalizacije 798.841,00 kn i drugo u iznosu 38.892,00 kn. Za obavljanje usluga održavanja sustava javne kanalizacije, održavanja komunalnih objekata, te održavanja voznog parka proveden je zajednički postupak nabave koncem 2007. Postupci nabave opisani su u točki 6.2. Izvješća. Usluge investicijskog održavanja kanalizacije u iznosu 798.841,00 kn odnose se radove na centralnom uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 416.000,00 kn i na sanaciji havarije na uređaju za pročišćavanje sanitarno potrošnih voda u vrijednosti 329.500,00 kn opisani su u točki 6.2. Izvješća.

Potrošena energija u iznosu 2.181.603,00 kn, odnosi se na utrošak nafte u iznosu 1.435.953,00 kn, troškove električne energije u iznosu 625.321,00 kn, motornog benzina u iznosu 48.544,00 kn i drugo u iznosu 71.786,00 kn. U 2008. Društvo je raspolagalo sa 35 radnih strojeva i šest osobnih automobila, za koje je ustrojena analitička evidencija o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima. Utrošak goriva pratio se mjesečno.

Troškovi premija osiguranja ostvareni su u iznosu 580.956,00 kn, a odnose se na premije osiguranja imovine u iznosu 349.769,00 kn i premije osiguranja vozila u iznosu 228.663,00 kn. Ugovori o osiguranju građevinskih objekata, objekata kanalizacije, opreme, namještaja i elektroničke opreme zaključeni su 2001. za razdoblje od deset godina, a o osiguranju vozila zaključeni su u 2003. za isto razdoblje.

Troškovi komunalnih usluga ostvareni su u iznosu 311.386,00 kn, a odnose se na utrošenu vodu u iznosu 227.782,00 kn, troškove deratizacije i dezinfekcije u iznosu 56.600,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 20.932,00 kn i drugo u iznosu 6.072,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju uredne dokumentacije.

Poštanske i telekomunikacijske usluge ostvarene su u iznosu 227.600,00 kn, a odnose se na telefonske troškove u iznosu 96.211,00 kn, troškove poštarine u iznosu 129.859,00 kn i troškove korištenja Interneta u iznosu 1.530,00 kn. Društvo ima ustrojen Odluku o korištenju i naknadi troškova mobilnih telefona kojom je utvrđen paušalni mjesečni iznos koji korisnici mogu utrošiti za potrebe funkcioniranja Društva. Potraživanja prema zaposlenicima za korištenje mobilnih telefona iznad propisanih iznosa koncem 2008. iznose 3.289,00 kn.

Usluge zakupa ostvarene su u iznosu 82.621,00 kn, a odnose se na najam spremnika za staklo i pet ambalažu, te usluge zbrinjavanja proizvodnog otpada u iznosu 43.760,00 kn, naknadu za osnivanje prava građenja u iznosu 23.367,00 kn i zakup poslovnog prostora u vlasništvu grada Buje u iznosu 15.494,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju uredne dokumentacije.

6.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 9.940.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.815.676,00 kn, što je za 1.875.676,00 kn ili 18,9% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu troškovi osoblja veći su za 2.568.486,00 kn ili 27,8%. Do povećanja troškova osoblja došlo je uslijed zaključivanja novog kolektivnog ugovora kojim se povećala bruto osnovica za isplatu plaća, te korigirali koeficijenti pojedinih radnih mjesta. Odnose se na bruto plaće i nadnice u iznosu 9.737.948,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.718.174,00 kn i drugo u iznosu 13.263,20 kn. Regres za godišnji odmor isplaćen je zajedno s plaćom u bruto iznosu 390.733,00 kn.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, te kataloga poslova i tarifa poslova kojim su utvrđeni koeficijenti za pojedino radno mjesto.

Kolektivni ugovor zaključen je u siječnju 2008. Kolektivnim ugovorom utvrđeno je da se osnovna plaća obračunava množenjem koeficijenta složenosti poslova i bruto osnovice u iznosu 3.800,00 kn. Koeficijenti složenosti poslova kreću od najnižeg 1,00 za poslove čišćenja do 3,30 za rukovoditelje službi. Stalni mjesečni dodatak utvrđen je u iznosu 300,00 kn. Stimulativni dio plaće obračunava se na temelju ocjene neposrednog rukovoditelja uz suglasnost uprave. Osnovna plaća zaposlenika uvećava se za svaku godinu radnog staža, te za rad blagdanom, nedjeljom, prekovremeni rad, noćni rad i rad u smjenama. Plaća direktora Društva određena je ugovorom zaključenim s predsjednikom skupštine.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 93 zaposlenika od kojih je jedan zaposlen na određeno vrijeme. Prosječna bruto plaća isplaćena u 2008. po zaposleniku iznosila je 8.206,00 kn, a prosječna neto plaća iznosila je 5.712,00 kn. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 13.676,00 kn, a najniža 3.808,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. U vezi obračuna i isplate plaća vode se propisane evidencije.

Unutar bruto plaća i nadnica evidentirane su i naknade po ugovorima o dijelu u iznosu 27.838,00 kn. Ugovori su zaključeni za obavljanje poslova promjene i nadopune kompjuterskih programa. Na ugovore o dijelu obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

6.4. Amortizacija

Trošak amortizacije planiran je u iznosu 4.535.000,00 kn, a ostvaren u iznosu 4.858.152,00 kn, što je za 323.152,00 kn ili 7,1% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 16,5%. U odnosu na prethodnu godinu troškovi amortizacije veći su za 1.240.394,00 kn ili 34,3%. Do povećanja troška amortizacije došlo je zbog prijenosa u uporabu investicijskih ulaganja u vrijednosti 17.915.284,00 kn nad kojim je obračunana amortizacija. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave materijalne i nematerijalne imovine odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. Amortizacija je obračunana linearnom metodom u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji, za svaki predmet dugotrajne imovine pojedinačno uz primjenu propisanih godišnjih stopa do visine kojih se amortizacija priznaje u porezni rashod.

6.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 2.482.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.577.539,00 kn, što je za 95.039,00 kn ili 3,8% više od plana. U strukturi rashoda sudjeluju s 8,7%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.036.376,00 kn, kanalizacijski doprinos 515.866,00 kn, usluge odvoza smeća 245.766,00 kn, usluge javnog bilježnika 123.599,00 kn, naknade za ceste i tehnički pregled vozila 122.578,00 kn, troškove zaštite okoliša 112.341,00 kn, troškove reprezentacije 96.291,00 kn, porezno priznate donacije 83.645,00 kn i druge usluge u iznosu 237.568,00 kn.

Unutar naknada troškova zaposlenima najveći dio se odnosi na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 594.870,00 kn i prigodne nagrade i darove zaposlenicima u iznosu 334.106,00 kn. Troškovi prijevoza na posao i s posla obračunavani su i isplaćivani u visini troškova javnog prijevoza. Prigodne nagrade i darovi zaposlenicima odnose se na isplatu božićnice u iznosu 232.500,00 kn, jubilarnih nagrada u iznosu 57.500,00 kn, prigodnih poklona zaposlenicima u iznosu 29.706,00 kn i darova djeci u iznosu 14.400,00 kn.

Na temelju odredbi Kolektivnog ugovora i odluka predsjednika uprave isplaćena je božićnica u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku, poklon za djecu u iznosu 600,00 kn po djetetu i dar u naravi 400,00 kn po zaposleniku. Isplate navedenih troškova obavljene su do neoporezivog iznosa propisanog odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Naknada za prikupljanje kanalizacijskog doprinosa ostvarena je u iznosu 515.866,00 kn. Na temelju zaključenog ugovora, Društvo za proizvodnju i distribuciju vode je za obavljanje usluge obračunavanja i naplate kanalizacijskog doprinosa od potrošača vode, u dvanaest mjeseci 2008. fakturiralo 6,0% ukupnog iznosa Društvu.

Troškovi zaštite okoliša ostvareni su u iznosu 112.341,00 kn, a odnose se na analizu otpadnih voda i povremenu analizu mora Zavoda za javno zdravstvo u iznosu 75.659,00 kn i nabavu tekućine za deponij u iznosu 35.872,00 kn.

Porezno priznate donacije ostvarene su u iznosu 83.645,00 kn, a odnose se na sufinanciranje sportskih aktivnosti, humanitarnih udruga, kulturno-umjetničkih društava te raznih udruga. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o donaciji.

6.6. Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca

Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca planirano je u iznosu 600.000,00 kn, a ostvareno je u iznosu 539.261,00 kn, što je za 60.739,00 kn ili 10,1% manje od plana. Odnose se na otpise potraživanja po godišnjoj inventuri za usluge odvoza i sakupljanja otpada iz 2006. i prethodnih godina u iznosu 539.261,00 kn. Otpis je obavljen na temelju odluke predsjednika uprave.

6.7. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 809.000,00, a ostvareni su u iznosu 749.392,00 kn, što je za 59.608,00 kn ili 7,4% manje od plana. Odnose se na kamate na kredite u iznosu 747.112,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 2.280,00 kn. Financijski rashodi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

6.8. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 203.000,00, a ostvareni su u iznosu 159.179,00 kn, što je za 43.821,00 kn ili 21,6% manje od plana. Odnose se na naknadno odobrene popuste na cijenu u iznosu 145.816,00 kn, neotpisanu vrijednost rashodovane imovine u iznosu 10.364,00 kn i druge izvanredne rashode u iznosu 2.996,00. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iskazana u iznosu 154.159.978,00 kn odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 102.596,00 kn, materijalne imovine 154.005.282,00 kn, financijske imovine u iznosu 52.100,00 kn. U odnosu na 2007. veća je za 9.861.465,00 kn ili 6,8%.

7.1.1. Nematerijalna i materijalna imovina

Nematerijalna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 102.596,00 kn, a odnosi se na ulaganja u računalne programe.

Materijalna imovina je koncem prosinca 2008. iskazana u iznosu 154.005.282,00 kn, a sastoji se od vrijednosti zemljišta u iznosu 53.092,00 kn, građevinskih objekata 137.117.535,00 kn, postrojenja i opreme 3.023.080,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 4.031.899,00 kn, predujmova 1.326.071,00 kn, stambenih zgrada 151.177,00 kn i materijalne imovine u pripremi u iznosu 8.302.428,00 kn. U odnosu na 2007. vrijednost materijalne imovine veća je za 9.888.575,00 kn ili 6,8%, a povećanje vrijednosti materijalne imovine rezultat je ostvarenih ulaganja u tekućoj godini.

U tablici broj 3 daje se pregled promjena vrijednosti materijalne imovine u 2008.

Tablica broj 3

Promjene vrijednosti materijalne imovine u 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. 12. 2007	Povećanje u 2008.	Smanjenje u 2008.	Amortizacija	Stanje 31. 12. 2008.
1	2	3	4	5	5	6
1.	Zemljište	53.092,00	-	-	-	53.092,00
2.	Građevinski objekti	122.514.892,00	17.878.062,00	0,00	3.275.419,00	137.117.535,00
3.	Postrojenja i oprema	3.180.858,00	411.660,00	41.060,00	524.636,00	3.023.080,00
4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	3.926.041,00	1.084.605,00	0,00	978.747,00	4.031.899,00
5.	Materijalna imovina u pripremi	13.413.557,00	12.804.155,00	17.915.284,00	0,00	8.302.428,00
6.	Predujmovi	873.575,00	3.796.964,00	3.344.469,00	0,00	1.326.071,00
7.	Stambene zgrade	154.693,00	0,00	0,00	3.516,00	151.177,00
Ukupno		144.116.708,00	35.975.446,00	21.300.813,00	4.786.060,00	154.005.282,00

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 137.117.535,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u 2008. odnosi se na prijenos kanalizacijskog sustava s investicije u tijeku u uporabu u vrijednosti 17.498.453,00 kn, te izgradnju prilazne ceste u komunalno servisnoj zoni u vrijednosti 416.831,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 3.023.080,00 kn, a odnosi se na vrijednost strojeva u iznosu 1.173.816,00 kn, elektroničkih računala 600.745,00 kn, opreme za grijanje i ventilaciju 24.003,00 kn i druge opreme u iznosu 1.224.517,00 kn. U 2008. obavljeno je smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme u vrijednosti 41.060,00 kn, a odnosi se na rashod opreme po inventuri.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi iskazana je u iznosu 8.302.428,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u pripremi. Povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u kanalizacijsku mrežu u vrijednosti 12.804.155,00 kn, a smanjenje vrijednosti u iznosu 17.915.284,00 kn odnosi se na prijenos izgrađene kanalizacijske mreže s investicije u tijeku u uporabu.

Predujmovi u iznosu 3.796.964,00 kn odnose se na plaćanje predujma izvoditeljima radova na izgradnji sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda grada Novigrada koji su ušli u projekt zaštite voda od onečišćenja na priobalnom području pod nazivom projekt Jadran.

7.1.2. Financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina iskazana je koncem 2008. u iznosu 52.100,00 kn, a odnosi se na potraživanja za prodane stanove na kredit u iznosu 51.860,00 kn i drugo u iznosu 240,00 kn.

7.1.3. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Društvo je donijelo plan investicijskih aktivnosti za 2008. kojim su planirana ulaganja u materijalnu imovinu u vrijednosti 30.510.000,00 kn, a ostvarena su u vrijednosti 14.300.420,00 kn, što je za 16.209.580,00 kn ili 53,1% manje od plana. Odnose se na ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 12.804.155,00 kn, nabavu uredskog namještaja i transportnih sredstava 1.084.605,00 kn i nabavu postrojenja i opreme u vrijednosti 411.660,00 kn.

Planom investicijskih aktivnosti planirane su investicije i po izvorima financiranja. Ukupna planirana vrijednost ulaganja iznosila je 30.510.000,00 kn od čega je predviđeno iz proračuna jedinica lokalne samouprave uložiti 12.040.000,00 kn, sredstava Jadran projekta 12.000.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 4.500.000,00 kn, iz vlastitih sredstava 1.020.000,00 kn, sredstava pravne osobe za upravljanje vodama 830.000,00 kn i drugih izvora 120.000,00 kn.

U tablici broj 4 daje se pregled ostvarenja plana investicijskih aktivnosti u 2008. kojim nije obuhvaćeno ulaganje u opremu.

Tablica broj 4

Pregled ostvarenja plana investicijskih aktivnosti u 2008.

u kn

Redni broj	Opis investicije po jedinicama lokalne samouprave	Planirano u 2008.	Ostvareno u 2008.	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	GRAD UMAG	4.000.000,00	2.378.748,00	59,5	17,1
1.1.	Izgradnja kanalizacije	3.100.000,00	1.972.534,00	63,6	14,2
1.2.	Izgradnja crpne stanice	200.000,00	184.315,00	92,2	1,3
1.3.	Drugo	700.000,00	221.899,00	31,7	1,6
2.	GRAD NOVIGRAD	12.500.000,00	6.592.779,00	52,7	47,5
2.1.	Izgradnja kanalizacije	0,00	3.459.980,00	-	24,9
2.2.	Podmorski ispust	0,00	1.902.382,00	-	13,7
2.3.	Uređaj Pineta	12.000.000,00	1.197.462,00	10,0	8,6
2.4.	drugo	450.000,00	32.955,00	7,3	0,2
3.	GRAD BUJE	240.000,00	28.939,00	12,1	0,2
3.1.	Izgradnja kanalizacije	240.000,00	28.939,00	12,1	0,2
4.	OPĆINA BRTONIGLA	1.350.000,00	1.032.719,00	76,5	7,4
4.1.	Izgradnja kanalizacije	1.150.000,00	1.012.935,00	88,1	7,3
4.2.	Drugo	200.000,00	19.785,00	9,9	0,1
5.	OPĆINA OPRTALJ	100.000,00	1.735.164,00	1.735,2	12,5
5.1.	Izgradnja kanalizacije	100.000,00	420.193,00	420,2	3,0
5.2.	Izgradnja uređaja	0,00	1.314.971,00	-	9,5
6.	OPĆINA GROŽNJAN	350.000,00	191.502,99	54,7	1,4
6.1.	Izgradnja kanalizacije	200.000,00	189.253,00	94,6	1,4
6.2.	Drugo	150.000,00	2.250,00	1,5	0,0
7.	DRUŠTVO	1.020.000,00	1.884.746,00	184,8	13,6
7.1.	Komunalno servisna zona	420.000,00	426.503,00	101,5	3,1
7.2.	Nabava transportnih sredstva	400.000,00	1.066.297,00	266,6	7,7
7.3.	Proširenje groblja	0,00	295.153,00	-	2,1
7.4.	Drugo	200.000,00	122.646,00	61,3	0,9
8.	JEDINICE LOKALNE SAMOUPRAVE	11.000.000,00	0,00	-	0,0
8.1.	Sanacija odlagališta	11.000.000,00	0,00	-	0,0
UKUPNO		30.510.000,00	13.870.452,00	59,6	100,0

Tijekom 2008. nisu ostvarena ulaganja u sanaciju odlagališta planirana u iznosu 11.000.000,00 kn. Zakonski predstavnik u svom obrazloženju navodi da navedena investicija nije realizirana zbog nemogućnosti sazivanja skupštine na kojoj je trebalo donijeti odluku o provedbi plana sanacije. Ulaganja u uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Pineta s pripadajućim kolektorom planirana su u vrijednosti 12.000.000,00 kn, a ostvarena je u vrijednosti 1.197.462,00 kn ili 10,0% od plana. Navedena je investicija ušla u realizaciju projekta zaštite voda od onečišćenja na priobalnom području pod nazivom projekt Jadran

Kod zaključivanja ugovora na izgradnji dugotrajne imovine u vrijednosti 3.429.570,00 kn, Društvo je s izvoditeljima radova ugovaralo da će se prigodom završetka radova sastavljati zapisnici o završetku radova, što nije učinjeno, osim za izgradnju glavnog kanalizacijskog sustava Oprtalj. Društvo je sastavljalo interne zapisnike o stavljanju dugotrajne imovine u uporabu nakon završetka radova koji su ovjereni od zaposlenika Društva. Iz navedenih zapisnika nije moguće utvrditi da li kvaliteta i količina izvedenih radova odgovara ugovorenim, te da li su radovi izvedeni u ugovorenom roku. Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora, prema kojima su Društvo, izvoditelj radova i nadzorni inženjer bili u obvezi sastavljati zapisnike o završetku radova.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati zapisnike o završetku radova u skladu s odredbama zaključenog ugovora.

- investicijska ulaganja u građevinske objekte

Investicijska ulaganja u građevinske objekte u 2008. ostvarena su u iznosu 12.804.155,00 kn, od čega su najznačajnija ulaganja ostvarena u gradu Novigradu u vrijednosti 6.592.779,00 kn, gradu Umagu 2.378.749,00 kn, općini Oportalj 1.735.163,79 kn i u općini Brtonigla u vrijednosti 1.032.719,00 kn.

Investicijska ulaganja tijekom 2008. u gradu Novigradu ostvarena su u vrijednosti 6.592.779,00 kn, od čega se 6.060.904,00 kn odnosi na realizaciju projekta zaštite voda od onečišćenja na priobalnom području pod nazivom projekt Jadran. Pravna osoba za upravljanje vodama u suradnji s Vladom Republike Hrvatske pokrenula je Projekt Jadran kojeg provodi novoosnovano društvo Hrvatske vode Jadranski projekt d.o.o. Zagreb (dalje u tekstu: društvo Jadranski projekt). Republika Hrvatska zastupana po Ministarstvu financija i Međunarodna banka za obnovu i razvitak su u 2004. zaključile ugovor o zajmu za realizaciju projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području.

U studenom 2006. zaključen ugovor o podzajmu za realizaciju projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda grada Novigrada između društva Jadranski projekt i Društva na iznos financiranja od 25.522.000,00 kn, od čega je predviđeno sufinanciranje iz Državnog proračuna u iznosu 6.125.280,00 kn ili 24,0%, proračuna grada Novigrada 5.870.060,00 kn ili 23,0%, pravne osobe za upravljanje vodama 765.660,00 kn ili 3,0%, te 12.761.000,00 kn ili 50,0% iz kredita Međunarodne banke za obnovu i razvitak. Sredstva kredita vraćaju se prikupljanjem namjenskih proračunskih sredstava za financiranje izgradnje kroz cijenu utrošene vode, a prikuplja ih društvo za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode. Sredstva se prosljeđuju Društvu, koje ih dalje upućuje na račun društva Jadranski projekt odakle se plaćaju svi računi dobavljača. Postupke nabave radova, roba i usluga provodi društvo Jadranski projekt, a Društvo ima svog predstavnika u povjerenstvu za odabir izvoditelja.

U okviru projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda grada Novigrada u 2007. i 2008. ugovoreni su građevinski i montažerski radovi na izgradnji sustava sanitarne kanalizacije Dajla - San Benedikt u vrijednosti 3.299.872,00 kn, građevinski radovi i montaža kolektora strada Kontesa u vrijednosti 2.498.260,00 kn, izrada projektne dokumentacije, dobava, izgradnja, probni rad i primopredaja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Pineta s pripadajućim kolektorom u vrijednosti 19.933.000,00 kn i izrada projektne dokumentacije, dobava, izgradnja, probni rad i primopredaja podmorskog ispusta u vrijednosti 5.724.662,00 kn, što ukupno iznosi 31.823.430,00 kn. Ukupni ugovoreni nadzor nad izvođenjem radova za navedene investicije iznosi 911.653,00 kn. Ugovoreni radovi veći su za 7.213.083,00 kn ili 28,3% planiranih sredstava.

Do konca 2008. ukupni obračunani radovi iznose 7.462.941,00 kn. Prema izvještaju Društva za izgradnju podsustava sanitarne kanalizacije Dajla - San Benedikt obračunano je 88,7% ugovoreni radova, za izgradnju kolektora strada Kontesa 96,4% ugovorene vrijednosti, za izgradnju podmorskog ispusta 31,0%, a za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Pineta s pripadajućim kolektorom ispostavljeni su predračuni u vrijednosti 1.192.712,00 kn ili 6,0% ugovorene vrijednosti.

Tijekom 2008. sredstva za financiranje navedenih investicija ostvarena su u iznosu 7.498.720,00 kn, a odnose se na sredstva državnog proračuna u iznosu 1.577.131,00 kn, proračuna jedinice lokalne samouprave u iznosu 2.438.957,00 kn, pravne osobe za upravljanje vodama u iznosu 197.130,00 kn i sredstva zajma u iznosu 3.285.503,00 kn.

Investicijska ulaganja tijekom 2008. u općini Oprtalj ostvarena su u vrijednosti 1.735.163,79 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na izvedene radove na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 936.109,00 kn, izgradnju glavnog kolektora kanalizacijskog sustava Oprtalj u iznosu 281.233,00 kn, izradu glavnog projekta uređaja za pročišćavanje i kanalizacijskog sustava za odvodnju u naselju Livade u iznosu 225.500,00 kn, priključak pročišćavača na električnu energiju u iznosu 191.068,00 kn, obavljanje elektrotehničkog i strojarskog stručnog nadzora u iznosu 45.000,00 kn, stručni i obračunski nadzor nad građenjem kanalizacijskog sustava i uređaja za pročišćavanje u naselju Oprtalj u iznosu 25.900,00 kn. Postupci nabave opisani su u točki 6.2. Izvještaja.

Investicijska ulaganja tijekom 2008. u općini Brtonigla ostvarena su u iznosu 1.032.719,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na izgradnju glavnih sabirnih kanala u naselju Nova Vas u iznosu 411.979,17 kn, izgradnju kanalizacijskog kolektora u naselju Nova Vas u iznosu 398.401,03 kn i glavnog sabirnog kanala u naselju Fiorini u iznosu 202.557,00 kn. Postupke nabave radova provela je općina Brtonigla koja je s odabranim izvoditeljima zaključila ugovore o gradnji u ukupnom iznosu 2.252.129,00 kn. Nakon zaključenih ugovora općina Brtonigla je s Društvom i odabranim izvoditeljima zaključila ugovore o ustupanju, kojim sva prava i obveze koje proizlaze iz ugovora o građenju prelaze na primatelja ugovora odnosno Društvo, te ugovor o vođenju investicije kojim se općina Brtonigla obvezuje doznačiti novčana sredstva u ugovorenom iznosu na temelju privremenih i okončane situacije umanjene za porez na dodanu vrijednost, a ukoliko investiciju djelomično financira pravna osoba za upravljanje vodama, općina se obvezala doznačiti sredstva umanjena za sufinanciranje.

Do konca 2008. ispostavljena je okončana situacija za izgradnju glavnih sabirnih kanala u vrijednosti 873.349,00 kn, od čega je općina Brtonigla doznačila 60,0% vrijednosti izvedenih radova, a preostalih 40,0% sufinancira pravna osoba za upravljanje vodama. Početkom 2009. ispostavljena je okončana situacija za izgradnju kanalizacijskog kolektora u naselju Nova Vas po kojoj ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 891.653,00 kn, od čega je tijekom 2008. općina doznačila 398.401,00 kn. Zapisnicima o primopredaji radova utvrđeno je da su radovi u cijelosti izvedeni prema tehničkoj dokumentaciji, osim radova na izgradnji kanalizacijskog kolektora koji zbog nepovoljnih vremenskih uvjeta nisu izvedeni u ugovorenom roku, te je izvoditelj zatražio produženje roka gradnje.

Za izvedene radove na izgradnji glavnog sabirnog kanala u naselju Fiorini ispostavljena je privremenu situaciju u iznosu 202.557,00 kn. Radovi do konca 2008. nisu dovršeni, a u izvještaju nadzornog inženjera navedeno je da se radovi obustavljaju zbog početka turističke sezone.

Investicijska ulaganja tijekom 2008. u gradu Umagu ostvarena su u iznosu 2.378.749,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na ulaganja u izgradnju kanalizacije Zambratija i Bašanija u iznosu 1.281.157,00 kn, proširenje groblja u iznosu 236.960,00 kn, izgradnju kanalizacije industrijske zone u iznosu 178.148,00 kn, izradu glavnog projekta kanalizacijskog sustava u naselju Bašanija u iznosu 126.400,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi unutar ulaganja u izgradnju kanalizacije Zambratija i Bašanija, te proširenje groblja i izgradnju kanalizacije u industrijskoj zoni odnose se na radove na održavanju komunalnih objekata u iznosu 491.408,00 kn, korištenje radnih strojeva u iznosu 444.545,00 kn, nabavu materijala (cementa, kanalizacijskih cijevi i kamenih agregata) u iznosu 400.153,00 kn i prijevozne usluge 165.280,00 kn. Postupci nabave usluga za korištenje radnih strojeva, održavanja komunalnih objekata, prijevozne usluge, nabavu materijala i izradu glavnog projekta kanalizacijskog sustava u naselju Bašanija opisani su u točki 6.2. Izvještaja.

Ulaganja u asfaltiranje prilazne ceste u komunalno servisnoj zoni ostvarena su u vrijednosti 426.503,00 kn, a odnose se na izvođenje radova u iznosu 416.831,00 kn i drugo u iznosu 9.672,00 kn. Postupak nabave radova započeo je tijekom 2007., a opisan je u točki 6.2. Izvještaja.

- nabava transportnih sredstva

Ulaganja u nabavu transportnih sredstava ostvarena su u iznosu 1.066.297,00 kn, a odnose se na nabavu kamiona za smeće s nadogradnjom u iznosu 911.000,00 kn, razliku u manje naplaćenju cijeni u iznosu 96.903,00 kn i dostavno vozilo u iznosu 60.672,00 kn. Postupci nabave opisani su u točki 6.2. Izvještaja.

- nabava opreme

Ulaganja u nabavu opreme u 2008. ostvarena su u iznosu 411.660,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na nabavu računala i računalnih programa (monitora, meteorološke stanice, računala, printera, fotokopirnog aparata, aparata za uvez) u iznosu 205.395,00 kn, kontejnera za smeće u iznosu 176.620,00 kn i sustava video nadzora u iznosu 78.252,00 kn. Postupci nabave opisani su u točki 6.2. Izvještaja.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 9.576.529,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 423.826,00 kn, potraživanja u iznosu 5.827.138,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 2.776.363,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 549.202,00 kn. U odnosu na 2007. veća je za 1.549.614,00 kn ili 19,3%.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 423.826,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u iznosu 233.700,00 kn i trgovačke robe (pogrebna oprema) u iznosu 190.126,00 kn.

Zalihe sirovina i materijala odnose se na sirovine i materijal, rezervne dijelove, te sitan inventar u skladištu. Evidentiraju se po stvarnim troškovima nabave, dok se utrošak evidentira po metodi prosječnih ponderiranih cijena pri svakom izdavanju sa skladišta.

Sitni inventar i autogume otpisuju se jednokratno u cijelosti prigodom stavljanja u upotrebu. Zalihe trgovačke robe odnose se na pogrebnu opremu u skladištu, a evidentiraju se po prodajnoj cijeni.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 5.827.138,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 4.713.435,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 1.003.733,00 kn, potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika u iznosu 5.767,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 104.203,00 kn. U odnosu na 2007. veća su za 1.054.673,00 kn ili 22,1%.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja s udjelom 80,9% čine potraživanja od kupaca u iznosu 4.713.435,00 kn.

Potraživanja od kupaca u cijelosti se odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji, od čega se na pravne osobe odnosi 1.967.486,00 kn, dok se ostatak odnosi na domaćinstva (fizičke osobe). Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za obavljene usluge odvoza i deponiranja smeća od pet pravnih osoba (hoteli, trgovačka društva).

Tijekom 2008. Društvo je poduzimalo odgovarajuće mjere naplate. Jednom godišnje podižu se tužbe za nenaplaćena potraživanja. Prije pokretanja ovršnog postupka pravnim se osobama šalje obavijest o dugovanju, te opomena. Fizičkim osobama pri slanju uplatnica prikazano je stanje duga na određeni dan. Tijekom srpnja 2008. pokrenuto je 110 tužbi protiv pravnih osoba u ukupnom iznosu 355.395,00 kn, te 92 tužbe protiv obrtnika u iznosu 194.159,00 kn. U studenome 2008. pokrenuto je 2.599 ovršnih prijedloga protiv domaćinstava i vikendaša u ukupnom iznosu 1.516.405,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje permanentno i konstantno praćenje vrijednosti dospjelih potraživanja, te poduzimanje svih do sada primijenjenih mjera naplate.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 1.003.733,00 kn odnose se na potraživanja za pretporez u iznosu 805.567,00 kn, odgođeno pokriće poreza na dobit u iznosu 186.709,00 kn i potraživanja za isplatu naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu 11.457,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 104.203,00 kn odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (sudski spor s pravnom osobom u tijeku) u iznosu 104.153,00 kn i potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 50,00 kn.

7.2.3. Financijska imovina

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u iznosu 2.776.363,00 kn i u potpunosti se odnosi na potraživanja za oročena financijska sredstva u poslovnoj banci. Tijekom 2008. i prethodnih godina Društvo je slobodna novčana (kunska) sredstva oročavalo u poslovnoj banci u kojoj ima otvoren žiro račun. Sva sredstva oročena su u istoj poslovnoj banci. Za oročavanje sredstava Društvo je s poslovnom bankom zaključilo ugovore u kojima je utvrđena promjenjiva kamatna stopa u iznosu 3,2% godišnje, a obračunava se primjenom komforne metode.

Na dan 1. siječnja nije bilo potraživanja po oročenim sredstvima. Tijekom 2008. prema tri zaključena ugovora oročena su sredstava u ukupnom iznosu 16.500.000,00 kn.

Povrati oročenih sredstava ostvareni su u iznosu 13.723.637,00 kn, te stanje oročenih sredstava na koncu 2008. iznosi 2.776.363,00 kn.

7.2.4. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 549.202,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na četiri žiro računu u iznosu 544.786,00 kn, novca u blagajni u iznosu 2.651,00 kn i prijelaznog računa u iznosu 1.765,00 kn.

Blagajničko poslovanje obavljalo se putem kunske blagajne. Uplate u blagajnu odnosile su se na prijenos novca sa žiro računa, uplate od naplaćenih sredstava od parkirališta, zakupa prodajnih mjesta na tržnici, uplate za pružene usluge odvoza smeća, uplate za priključak na kanalizaciju, obavljene pogrebne usluge, od naknade za trajno korištenje grobnih parcela, usluga čišćenje septičkih jama i odvoza fekalija.

Isplate iz blagajne obavljene su za predujmove za službena putovanja, dnevnice i putne troškove, uporabu osobnog automobila u službene svrhe, te za sitne materijalne troškove. Glavna blagajna vođena je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i plaćanju gotovim novcem.

Iskazana stanja novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. istovjetna su stanjima iskazanim u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Društva.

8. OBVEZE

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 26.688.204,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 12.838.242,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 13.849.962,00 kn. U odnosu na 2007. veće su za 2.294.878,00 kn ili 9,4%. U poslovnim knjigama Društva iskazano je odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 94.073.924,00 kn što čini 57,5% ukupne pasive Društva.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 12.838.242,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnim bankama za primljene dugoročne kredite iz prethodnih godina. U odnosu na 2007. manje su za 1.305.799,00 kn ili 9,2%.

U razdoblju od 2003. do 2007. Društvu je od različitih poslovnih banaka odobreno šest kredita za izgradnju kanalizacijske mreže i nabavu opreme (kamioni). Početkom 2008. stanje primljenih kredita iznosilo je 14.144.041,00 kn. Tijekom 2008. primljena su sredstva (po zaključenom ugovoru iz 2007.) u iznosu 1.900.511,00 kn, a otplaćeno je 3.206.334,00 kn. Koncem 2008. stanje primljenih kredita iznosi 12.838.242,00 kn. Za sve kredite ugovoreni su instrumenti povrata.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 13.849.962,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 7.313.203,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 807.111,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 568.018,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 230.287,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 4.931.343,00 kn. U odnosu na 2007. veće su za 3.600.677,00 kn ili 35,1%

Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze s udjelom 52,8% čine obveze prema dobavljačima, te s udjelom 35,6% druge kratkoročne obveze.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 7.313.203,00 kn odnose se na dobavljače u zemlji u iznosu 5.812.752,00 kn i obveze prema kooperantima u zemlji u iznosu 1.500.451,00 kn. Obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 5.812.752,00 kn odnose se na obveze prema pravnim osobama u iznosu 5.804.014,00 kn, te prema fizičkim osobama u iznosu 8.738,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 3.744.372,00 kn ili 64,4% ukupnih obveza prema dobavljačima odnose se na šest dobavljača za opremu i radove na izgradnji kanalizacijske mreže.

Druge kratkoročne obveze u iznosu 4.931.343,00 kn odnose se na obveze za prikupljena sredstva od grada Umaga, Novigrada i Buje, te općine Brtonigla (za izgradnju kanalizacijskih priključaka) u iznosu 4.817.663,00 kn, obveze prema zaposlenima (za neisplaćene putne troškove) u iznosu 43.918,00 kn, obveze za plaćanje naknade Hrvatskim šumama u iznosu 63.883,00 kn i druge obveze u iznosu 5.879,00 kn.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 807.111,00 kn odnose se na obveze za porez iz dobiti (za 2007. i 2008.) u iznosu 425.137,00 kn, obveze za doprinose na plaće i druge naknade u iznosu 139.474,00 kn, doprinose iz plaća i naknada u iznosu 162.104,00 kn, porez na dohodak iz plaća i naknada u iznosu 77.239,00 kn, te prirez na porez na dohodak u iznosu 3.158,00 kn.

Obveze prema zaposlenicima u iznosu 568.018,00 kn u cijelosti se odnose se na obveze za neto plaće i naknade (obračunana, a neisplaćena plaća).

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve Društva koncem 2008. iskazani su u iznosu 42.974.379,00 kn i čine 26,3% ukupne pasive. Odnose su se na upisani kapital u iznosu 37.122.652,00 kn, neupisani temeljni kapital u iznosu 615.000,00 kn, zadržanu dobit iz prethodnih godina u iznosu 4.022.130,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 1.213.920,00 kn, te zakonske rezerve u iznosu 677,00 kn.

Rješenjem Trgovačkog suda od 28. listopada 1996. upisan je temeljni kapital u iznosu 37.122.652,00 kn koji se odnosi na uloge osnivača (tri grada i tri općine). U 2004. godini povećan je neupisani temeljni kapital Društva za 615.000,00 kn na ime upisanog zemljišta u poslovne knjige Društva, koje do 2004. nije bilo upisano u poslovne knjige Društva.

Odlukom skupštine od 31. ožujka 2009. dobit tekuće godine (dobit ostvarena u 2008.) u iznosu 1.213.920,00 raspoređuje se u zadržanu dobit.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Početkom 2008. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 86.171.643,00 kn, a koncem godine 94.073.924,00 kn, što je za 7.902.281,00 kn ili 9,2% više od prethodne godine. Odnose na prikupljena namjenska sredstva za ulaganje u kanalizacijsku mrežu i sanaciju deponija primljena od jedinica lokalne samouprave, pravne osobe za upravljanje vodama i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 86.606.015,00 kn i na sredstva prikupljena za realizaciju projekta Jadran u iznosu 7.498.720,00 kn.

Prikupljena namjenska sredstva za ulaganje u izgradnju kanalizacijske mreže tijekom 2008. iznose 9.854.469,00 kn, a odnose na sredstva primljena od jedinica lokalne samouprave u iznosu 4.207.060,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu 1.922.245,00 kn i na sredstva prikupljena za realizaciju projekta Jadran u iznosu 3.725.164,00 kn.

Tijekom 2008. u uporabu su prenesene investicije u vrijednosti 17.915.284,00 kn, te je obračunana amortizacija izgrađenog kanalizacijskog sustava u iznosu 1.952.187,00 kn. Društvo je financiranje dugotrajne imovine državnim potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda, odnosno prihode od izgradnje kanalizacijskog sustava na računima prihoda iskazalo je u visini obračunane amortizacije.

Sredstva u iznosu 2.970.538,00 kn primljena su od jedinica lokalne samouprave na temelju zaključenog ugovora o ustupanju i vođenju investicije općine Brtonigla u iznosu 1.272.012,00 kn, ugovora o gradnji kanalizacijskog sustava u općini Oprtalj u iznosu 818.000,00 kn, ugovora o korištenju sredstava kapitalne pomoći grada Novigrada u iznosu 401.000,00 kn, ugovora o korištenju sredstava kapitalne pomoći općine Grožnjan u iznosu 279.425,00 kn. Kanalizacijski sustav čija je izgradnja financirana iz proračunskih sredstava jedinica lokalne samouprave evidentirani su u imovini Društva, dok je novosagrađena imovina u općini Brtonigla evidentirana i u imovini Društva i u imovini općine.

Sredstva u iznosu 1.236.522,00 kn, primljena od jedinica lokalne samouprave odnose se na naknadu za priključenje na kanalizacijsku mrežu koja predstavlja prihod jedinica lokalne samouprave, a ulažu se u izgradnju kanalizacijskog sustava na temelju zaključenih ugovora. Obveza obračuna i prikupljanja navedene naknade prenesena je na Društvo.

Tijekom 2008. od pravne osobe za upravljanje vodama doznačeno je 1.922.245,00 kn od čega 1.420.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području općine Oprtalj i 502.254,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području općine Brtonigla. Sredstva Hrvatskih voda su u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva iz 2006. bespovratna. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora i utrošena su u skladu s namjenom.

Sredstva za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava u gradu Novigradu u okviru projekta Jadran ostvarena su u iznosu 3.725.164,00 kn, a odnose se na sredstva državnog proračuna u iznosu 939.639,00 kn, proračuna jedinice lokalne samouprave u iznosu 1.076.421,00 kn i sredstva zajma u iznosu 1.739.906,00 kn.

U izgradnju kanalizacijskog sustava uložena su značajna proračunska sredstva. Ugovorima o korištenju sredstava kapitalne pomoći zaključenim s općinom Grožnjan definirano je da će novosagrađeni objekti i uređaji kanalizacijskog sustava biti u vlasništvu, na upravljanu i održavanju Društva, dok je ugovorom o preuzimanju investicije zaključenim s općinom Brtonigla definirano da se izgrađeni kanalizacijski sustav prenosi Društvu, te da će po pokretanju postupka dokapitalizacije vrijednost izgrađene kanalizacije uračunati u suvlasnički dio. Do konca 2008. nije pokrenut postupak dokapitalizacije. Općina Brtonigla je za vrijednost uložениh sredstava povećala vrijednosti svoje dugotrajne imovine, a u isto vrijeme navedena imovina evidentirana je i u poslovnim knjigama Društva. S drugim jedinicama lokalne samouprave nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno je detaljnije urediti međusobne odnose.

Državni ured za reviziju predlaže detaljnije urediti odnose s jedinicama lokalne samouprave u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

11. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Rijeci kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne usluge. Osnivači i vlasnici Društva su gradovi Umag, Novigrad i Buje, te općine Brtonigla, Grožnjan i Opatalj. Tijela upravljanja su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su Društvenim ugovorom. Upravu Društva čini predsjednik uprave. Predsjednika uprave imenuje i opoziva skupština. Mandat predsjedniku uprave traje četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja. Predsjednik uprave vodi poslove Društva u skladu s Društvenim ugovorom, odlukama članova Društva i obveznim uputama skupštine i nadzornog odbora, a na vlastitu odgovornost. Odlukom skupštine od 24. listopada 2004. za predsjednika uprave izabran je Ivica Martinis. Mandat od četiri godine predsjedniku uprave istekao je u listopadu 2008. Odlukom skupštine od 24. ožujka 2009. za predsjednika uprave Društva na vrijeme od jedne godine imenovan je ponovno Ivica Martinis. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 29. Društvenog ugovora kojima je utvrđen mandat predsjednika uprave u trajanju od četiri godine.

U razdoblju od lipnja 2008. do ožujka 2009. skupština Društva i nadzorni odbor nisu funkcionirali kao tijela upravljanja (nije sazvana niti jedna sjednica skupštine ni nadzornog odbora). Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 440., 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima, prema kojima je Skupština najviše tijelo upravljanja, a članovi Društva na skupštini donose odluke na koje su ovlašteni zakonom i društvenim ugovorom i mora se sazvati najmanje jednom godišnje.

U skladu s odredbama članka 434. Zakona o trgovačkim društvima Društvo nije obvezno imati nadzorni odbor. Skupština (do razdoblja obavljanja revizije-listopad 2009.) nije donijela odluku o ukidanju nadzornog odbora. Društvo nije provelo izmjene odredbi društvenog ugovora što nije u skladu s odredbama članka 434. zakona o trgovačkim društvima kojima je propisano da se društvenim ugovorom određuje ima li društvo nadzorni odbor. Sve promjene odredbi Društvenog ugovora treba se evidentirati pri sudskom registru trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj u skladu s odredbama članaka 11. i 24. Zakona o sudskom registru prema kojoj upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano, te da se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže održavanje skupštine, te usklađivanje odredbi društvenog ugovora koje se odnose na obveznost nadzornog odbora u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Nadalje, nalaže se upis promjena zakonom propisanih podataka u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te daje obrazloženje «da je Uprava Društva nastojala u nekoliko navrata sazvati sjednicu Skupštine Društva, međutim, zbog situacije u Gradu Umagu gdje je vijeće 29. rujna 2008. izglasalo nepovjerenje gradonačelniku koji je ujedno i predsjednik Skupštine Društva, nije bilo moguće sazvati istu. Do 24. ožujka 2009. nije se znalo hoće li novoizabrani gradonačelnik biti i predsjednik skupštine Društva što je potvrđeno na skupštini Društva 24. ožujka 2009. Trenutno je u Društvu započet postupak pokretanja gore navedenih izmjena i usklađenja u kojima će se doći do promjene članova Uprave».*

Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 2.1. Društvo je donijelo plan investicijskih aktivnosti za 2008. kojim su planirana ulaganja u materijalnu imovinu u vrijednosti 30.510.000,00 kn, a ostvarena su u vrijednosti 14.300.420,00 kn, što je za 16.209.580,00 kn ili 53,1% manje od plana. Odnose se na ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 12.804.155,00 kn, nabavu uredskog namještaja i transportnih sredstava 1.084.605,00 kn i nabavu postrojenja i opreme u vrijednosti 411.660,00 kn.

Kod zaključivanja ugovora na izgradnji dugotrajne imovine, Društvo je s izvoditeljima radova ugovaralo da će se prigodom završetka radova sastavljati zapisnici o završetku radova, što nije učinjeno, osim za izgradnju glavnog kanalizacijskog sustava Oportalj. Društvo je sastavljalo interne zapisnike o stavljanju dugotrajne imovine u uporabu nakon završetka radova koji su ovjereni od zaposlenika Društva.

Iz navedenih zapisnika nije moguće utvrditi da li kvaliteta i količina izvedenih radova odgovara ugovorenim, te da li su radovi izvedeni u ugovorenom roku. Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora, prema kojima su Društvo, izvoditelj radova i nadzorni inženjer bili u obvezi sastavljati zapisnike o završetku radova.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati zapisnike o završetku radova u skladu s odredbama zaključenog ugovora.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće sastavljati zapisnike o primopredaji radova u skladu s odredbama zaključenog ugovora.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Društvo za 2008. nije donijelo plan nabave kojim se planira nabava radova, roba i usluga. Prema evidenciji o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi provedeno je osam postupaka nabave velike vrijednosti u iznosu 7.997.144,00 kn, od čega je nabava usluga prijevoza, održavanje voznog parka, održavanje komunalnih objekata, korištenje radnih strojeva, održavanje sustava javne kanalizacije i nabava goriva u vrijednosti 6.980.296,00 kn provedena koncem 2007., a nabava kamenih agregata u vrijednosti 366.402,00 kn i izbor izvoditelja radova na izgradnji glavnog kolektora kanalizacijskog sustava u vrijednosti 647.593,00 kn u 2008. Nabava malih vrijednosti u 2008. nije bilo.

Obavijesti o zaključenim ugovorima o nabavama koje su započele koncem 2007. kao i nabavama provedenim u 2008. nisu objavljene u Narodnim novinama odnosno u elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Zapisnici o pregledu i ocjeni, te o rezultatu pregleda i ocjene ponuda za pojedine nabave nisu sastavljeni, što nije u skladu s odredbom članka 83. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da u zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda javni naručitelj obvezno navodi analitički prikaz traženih i danih dokaza o sposobnosti, prihvatljivost ponuda te razloge isključenja ponuda.

Za obavljanje usluga održavanja sustava javne kanalizacije u iznosu 1.309.982,00 kn proveden je postupak nabave koncem 2007. U dokumentaciji za javno nadmetanje Društva, kriterij za odabir ponude bila je najniža cijena satnice rada, te je odabrana ponuda društva koje je u svojoj ponudbenoj dokumentaciji vrijednosno iskazalo samo cijenu rada na bazi prosječnog efektivnog radnog sata, dok cijena ugrađenog materijala nije izražena vrijednosno već je u ponudi navedeno da se pribraja cijeni rada u visini dobavne cijene uvećane za 5,0% na račun manipulativnih troškova. S odabranim je ponuditeljem zaključen ugovor o održavanju sustava javne kanalizacije na temelju jedinične cijene rada prema ponudbenoj dokumentaciji. Tijekom 2008. odabrani je ponuditelj ispostavio račune za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.309.982,00 kn.

Tekuće održavanje u iznosu 511.862,00 kn odnosi se na sate rada u iznosu 208.250,00 kn, a na vrijednost ugrađenog materijala koji nije bio predmet nabave odnosi se 303.612,00 kn.

Isti je izvoditelj izvodio radove na investicijskom održavanju u iznosu 745.500,00 kn, i to na centralnom uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 416.000,00 kn i na sanaciji havarije na uređaju za pročišćavanje sanitarno potrošnih voda u vrijednosti 329.500,00 kn koji su obavljani na temelju ponuda bez primjene propisanih postupaka nabave. Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljena je nabava kontejnera za smeće u iznosu 176.620,00 kn i kamenih agregata u iznosu 105.973,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave sa svim elementima, te koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum ili elektroničku dražbu.

Postupak nabave radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i glavnog kolektora kanalizacijskog sustava općine Opatalj započeo je tijekom 2007. Odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosila je 800.000,00 kn. Za izvođenje navedenih radova zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.616.250,00 kn, što je za 2.816.250,00 kn više od planiranih odlukom o početku postupka javne nabave radova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obvezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će učinjene propuste u 2008. godini ispraviti u najkraćem mogućem roku, te da će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Djelatnost Društva je obavljanje komunalnih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te drugih djelatnosti u skladu s odredbama društvenog ugovora. Osnivači i vlasnici su tri grada i tri općine. Tijekom 2008. Društvo je registrirane djelatnosti obavljalo kroz devet ustrojenih radnih jedinica, a koncem 2008. imalo je 93 zaposlenika. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećan je broj zaposlenih za pet. Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 31.158.236,00 kn, rashodi u iznosu 29.519.178,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 1.639.058,00 kn. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 5.827.138,00 kn i u odnosu na 2007. veća su za 1.054.673,00 kn ili 22,1%, te čine 3,6% ukupne aktive. Tijekom 2008. Društvo je poduzimalo odgovarajuće mjere naplate. Obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 26.688.204,00 kn i u odnosu na 2007. veće su za 2.294.878,00 kn ili 9,4%. U poslovnim knjigama Društva iskazano je odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 94.073.924,00 kn što čini 57,5% ukupne pasive Društva. U razdoblju od lipnja 2008. do ožujka 2009. skupština Društva i nadzorni odbor nisu funkcionirali kao tijela upravljanja. Pisane procedure (protokol) o kolanju dokumentacije i kontrole nisu donesene. Njihovo donošenje i primjena utjecala bi na otklanjanje nepravilnosti vezanih za nepoštivanje odredbi društvenog ugovora i provođenja postupaka nabave roba, radova i usluga. Društvo je svojim djelovanjem ostvarilo planirane poslove i aktivnosti koristeći prikupljena sredstva i ulažući financijska sredstva za obavljanje svoje djelatnosti. Boljom organizacijom poslova i funkcioniranjem svih tijela upravljanja mogla se postići veća ekonomičnost, djelotvornost i učinkovitost poslovanja Društva.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva 6. MAJ d.o.o., Umag za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - U skladu sa zakonskim odredbama Društvo nije obvezno imati nadzorni odbor, te nije uskladilo odredbe društvenog ugovora koje se odnose na obveznost nadzornog odbora s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Imenovanje uprave društva u listopadu 2008. nisu provedene u skladu s odredbama članka 29. Društvenog ugovora (točka 1.1. Nalaza).
 - Zapisnici o primopredaji radova za investicije koje su tijekom godine stavljene u uporabu u vrijednosti 3.429.570,00 kn nisu sastavljeni (točka 2.1.Nalaza).
 - Prema evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi provedeni su postupci nabave velike vrijednosti u iznosu 8.644.737,00 kn. Obavijesti o zaključenim ugovorima o nabavama koje su započele koncem 2007. kao i nabavama provedenim u 2008. nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave. Zapisnici o pregledu i ocjeni, te o rezultatu pregleda i ocjene ponuda za pojedine nabave nisu sastavljeni. Za nabavu izvoditelja radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i glavnog kolektora otpadnih voda, odabrane su ponude i zaključeni su ugovori u vrijednostima većim od planiranih sredstava za nabavu. Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljeni su radovi i oprema u vrijednosti 1.028.093,00 kn (točka 3.1.Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Fabio Jeličić, predsjednik nadzornog odbora

Lucijan Beletić, član nadzornog odbora

Lionela Pausin Aquavita, član nadzornog odbora

Edi Žudić, član nadzornog odbora

Rino Duniš, član nadzornog odbora

Amedeo Cotić, član nadzornog odbora

Miroslav Vijčić, član nadzornog odbora

2. Uprava

Ivica Martinis, predsjednik uprave



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ALBANEŽ d.o.o. MEDULIN

Pazin, listopad 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZ I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Financijski prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Postupci nabave roba, radova i usluga	9
6.2.	Poslovni rashodi	11
6.2.1.	Troškovi osoblja	12
6.2.2.	Materijalni troškovi	12
6.2.3.	Amortizacija	14
6.2.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.3.	Financijski rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	16
7.2.1.	Zalihe	16
7.2.2.	Potraživanja	16
7.2.3.	Novčana sredstva	17
8.	OBVEZE	17
8.1.	Kratkoročne obveze	17
8.2.	Dugoročne obveze	18
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18
10.	PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	18
11.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	23
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-02/1

Urbroj: 613-20-09-6

Pazin, 19. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
"ALBANEŽ" d.o.o. MEDULIN ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 59/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva "Albanež" d.o.o. Medulin (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. kolovoza do 19. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhunskih revizijskih institucija - INTOSAI - revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999. o čemu je sastavljeno izvješće.

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.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je Društvo postupilo prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Reguliran je način i rokovi donošenja plana normativnim aktima Društva, te je donesen cjeloviti financijski plan.

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 153/05, 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05, 109/07),
- Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja (Narodne novine 146/05, 109/07)
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 25/99, 148/99, 2/00),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 16/06, 110/07),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07)
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 63/07)
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05)
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 102/98, 17/01, 82/01, 114/03 142/03, 30/04 i 137/04 - pročišćeni tekst),
- Zakon o gradnji (Narodne novine 175/03, 100/04),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za promet zemljištem i nekretninama, komunalna djelatnost i turizam. Sjedište Društva je u Medulinu, Pomer, Pomer 1, 52100 Pula, a do prosinca 2008. administrativni dio društva djelatnost je obnašao na adresi Čimulje 24, Banjole. Operativni dio radnika te pripadajuća mehanizacija smješteni su na prostoru industrijske zone Kamik. Matični broj Društva je 040095616. Osnivač Društva je Općina Medulin (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti koje Društvo obavlja su poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, razvoj i održavanje fekalne kanalizacije, upravljanje grobljima, komunalno uređenje naselja: održavanje oborinske kanalizacije, čišćenje javnih površina (strojno i ručno), održavanje javnih i zelenih površina, održavanje lokalnih bijelih cesta, održavanje fontana, sanacija lokalnih asfaltiranih cesta, postavljanje i održavanje prometne signalizacije, čišćenje i održavanje javnih plaža te postavljanje i održavanje sanitarnih čvorova na javnim plažama, čišćenje i održavanje lučica, čišćenje i održavanje groblja i druge poslovne djelatnosti. Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 20 zaposlenika. Temeljni akt Društva je Izjava kojom su uređuju pravila glede pravnog statusa i ustrojstva Društva, vođenje i upravljanje Društvom te pravila o međusobnim obvezama člana i Društva.

Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Funkciju skupštine obavlja vijeće koje ima petnaest članova.

Skupština je organ Društva koji je dužan i ovlašten donositi odluke o financijskim izvješćima, uporabi dobiti i pokriću gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave i drugo utvrđeno u izjavi o osnivanju.

Upravu Društva čini direktor Društva. Direktor zastupa pojedinačno i samostalno te vodi poslove na vlastitu odgovornost. Do 22. listopada 2008. dužnost direktora društva obavljala je Tatjana Stanko dipl.oec., kada je funkciju vršioca dužnosti preuzeo Igor Felker dipl.ing. te je 22. prosinca 2008. odlukom Skupštine izabran na mjesto direktora Društva.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva te Upravi Društva daje suglasnost na godišnji plan poslovanja Društva.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Informacijski sustav Društva sastoji se od servera i devet radnih jedinica koje koriste Windows XP operativni sustav. Na serveru se nalaze programi za pohranu podataka i zajednički podaci s drugih radnih jedinica radi lakšeg kreiranja kopije podataka.

Pristup programu za evidenciju grobnih mjesta omogućen je s jedne radne jedinice dok je za program za obračun odvoza smeća i održavanja pristup omogućen na tri radne jedinice i vanjskom korisniku za ugovorno knjigovodstvo radi evidentiranja uplata.

Poslove obrade podataka obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora. Društvo nema vlastiti program za fakturiranje već se računi izrađuju u excelu te ih takve ugovorno knjigovodstvo obrađuje. Knjigovodstveni servis obavlja sljedeće poslove: obračun plaća, obračun poreza na dodanu vrijednost, popis osnovnih sredstava, materijalno knjigovodstvo, stanje kupaca i dobavljača, knjiga izlaznih i ulaznih računa te vođenje glavne knjige.

Budući da se dio računovodstvenog poslovanja obavlja u Društvu, a dio u knjigovodstvenom servisu, navedeno iziskuje više vremena i troškova za evidenciju poslovnih promjena. Pisane procedure za kolanje dokumentacije i kontrole u pojedinim procesima nisu bile donesene do prosinca 2008. Njihovo donošenje i primjena utjecala bi na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih prigodom nabave roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje opravdanosti obavljanja dijela računovodstvenih usluga u knjigovodstvenom servisu. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se obavljanjem svih računovodstvenih poslova u Društvu omogućilo kvalitetnije i učinkovitije upravljanje dokumentacijom i time poboljšalo cjelokupno poslovanje Društva.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, te drugim provedbenim propisima. Računovodstvene politike su donesene i usklađene s primjenjivim računovodstvenim standardima.

Plan poslovanja i plan i program održavanja komunalne infrastrukture doneseni su uz suglasnost nadzornog odbora. Planom poslovanja prihodi su planirani u iznosu 11.715.405,00 kn, rashodi u iznosu 11.686.987,00 kn, te dobit u iznosu 28.418,00 kn.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- poslovne knjige i računski plan

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu u Društvu su ustrojene propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga dugotrajne imovine te knjiga kupaca i dobavljača.

Unos podataka u poslovne knjige obavljao se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa osnovana su povjerenstva za popis dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, zaliha, kratkotrajne financijske imovine, kratkotrajna potraživanja, novac u banci te dugoročne i kratkoročne obveze. Nakon obavljenog popisa sastavljena su izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza koncem 2008.

Na temelju odluka Društva obavljen je otpis potraživanja radi nemogućnosti naplate u iznosu 22.670,00 kn i vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu 578.211,00 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 13.600,00 kn te otpis osnovnih sredstava u iznosu 5.545,00 kn. Knjigovodstveno stanje usklađeno je s rezultatima popisa imovine i obveza koncem 2008.

- financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i usvojenim Računovodstvenim politikama Društva sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008.

Od financijskih izvještaja sastavljeni su: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tijekovima i bilješke uz financijske izvještaje.

Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2008. usvojila je skupština Društva u travnju 2009.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 10.007.723,00 kn, rashodi u iznosu 11.577.512,00 kn, te gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.569.789,00 kn koji se na temelju odluke Društva planira pokriti dijelom zadržanom dobiti ranijih godina, a dijelom iz poslovanja idućih razdoblja.

Ostvareni prihodi u iznosu 10.007.723,00 kn odnose se na poslovne prihode u iznosu 10.000.205,00 kn i financijske prihode u iznosu 7.518,00 kn.

Ostvareni rashodi u iznosu 11.577.512,00 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 11.534.723,00 kn i financijske rashode u iznosu 42.789,00 kn.

Iskazani prihodi i rashodi na računima glavne knjige odgovaraju iskazanom stanju prihoda i rashoda na pozicijama računa dobiti i gubitka.

U bilanci koncem 2008. ukupna aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 30.491.392,00 kn.

U aktivi je iskazana dugotrajna imovina u iznosu 21.742.235,00 kn i kratkotrajna imovina u iznosu 7.490.254,00 kn i gubitak iznad kapitala u iznosu 1.258.903,00 kn.

U pasivi su iskazana rezerviranja u iznosu 123.810,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 518.923,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 8.603.620,00 kn i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 21.245.039,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja koja čine 69,7% pasive odnose se na primljena sredstva od Općine za propisane namjene, odnosno za investicijska ulaganja za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i nabavu dugotrajne materijalne imovine.

4.2. Planiranje

Plan poslovanja i plan i program održavanja komunalne infrastrukture doneseni su uz suglasnost nadzornog odbora. Planom poslovanja prihodi su planirani u iznosu 11.715.405,00 kn, rashodi u iznosu 11.686.987,00 kn, te dobit u iznosu 28.418,00 kn. Ostvareni prihodi iznosili su 10.007.723,00 kn i bili su za 14,6% manji od plana, a rashodi su iznosili 11.577.512,00 kn.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 11.715.405,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.007.723,00 kn, što je za 1.707.682,00 kn ili 14,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	11.715.405,00	10.000.205,00	85,4	99,9
1.1.	Prihodi od komunalnih usluga	6.544.541,00	6.074.247,00	92,8	60,7
1.2.	Prihodi od odvoza smeća	2.387.040,00	2.002.331,00	83,9	20,0
1.3.	Prihodi od održavanja fekalne kanalizacije	633.750,00	677.066,00	106,8	6,8
1.4.	Prihodi od upravljanja grobnim mjestima	1.584.500,00	369.266,00	23,3	3,7
1.5.	Drugi poslovni prihodi	565.574,00	877.295,00	155,1	8,8
2.	Financijski prihodi	0,00	7.518,00	-	0,1
	U K U P N O	11.715.405,00	10.007.723,00	85,4	100,0

Najznačajniji izvor prihoda su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 10.000.205,00 kn s udjelom 99,9% u ukupno ostvarenim prihodima. Iznad plana ostvareni su prihodi od održavanja fekalne kanalizacije i drugi poslovni prihodi.

Navedeni prihodi planirani su u iznosu 1.199.324,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.554.361,00 kn, što je za 355.037,00 kn ili 29,6% više od plana. Financijski prihodi nisu planirani, ali su ostvareni u iznosu 7.518,00 kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od upravljanja grobnim mjestima koji su planirani u iznosu 1.584.500,00 kn, a ostvareni u iznosu 369.266,00 kn, što je za 1.215.234,00 kn ili 76,7% manje od plana. Navedeni prihod ostvaren je znatno ispod plana jer zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa nije prošireno groblje, te nisu ostvarene veće prodaje grobnih mjesta.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 11.715.405,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.000.205,00 kn, što je za 1.715.200,00 kn ili 14,6% manje od plana. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 99,9%. Odnose se na ostvarene prihode od komunalnih usluga u iznosu 6.074.247,00 kn, usluga odvoza smeća 2.002.331,00 kn, održavanja fekalne kanalizacije u iznosu 677.066,00 kn, upravljanja grobnim mjestima u iznosu 369.266,00 kn i drugi poslovni prihodi u iznosu 877.295,00 kn.

- Prihodi od komunalnih usluga

Prihodi od komunalnih usluga planirani su u iznosu 6.544.541,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.074.247,00 kn, što je za 470.294,00 kn ili 7,2% manje od plana. Odnose se na prihode od usluga prema programu održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.773.247,00 kn i usluga održavanja u iznosu 301.000,00 kn.

Navedeni prihodi ostvareni su na temelju ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti između Društva i Općine od 2006., te dodatka ugovoru u tijeku 2006., i 2007. te programa održavanja komunalne infrastrukture Općine za 2008.

Prihodi od usluga prema programu održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.773.247,00 kn odnose se na prihode za održavanje odvodnje atmosferskih voda, čišćenje kupališta i lučica, čišćenje javnih površina, iznošenje i odvoz smeća, čišćenje i održavanje javnih zelenih površina, održavanje cvjetnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta. Održavanje se financira iz sredstava komunalne naknade i drugih izvora. Prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa uz koje se nalazi troškovnik izvedenih radova na temelju cijena određenih programom održavanja komunalne infrastrukture.

Prihodi od usluga održavanja u iznosu 301.000,00 kn odnose se na prihode od održavanja asfaltnih površina u iznosu 294.279,00 kn i usluge nadzora nad izvođenjem radova na uređenju kupališta i spomenika u iznosu 6.721,00 kn.

Prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa.

- Prihodi od usluga odvoza smeća

Prihodi od usluga odvoza smeća planirani su u iznosu 2.387.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.002.331,00 kn, što je za 384.709,00 kn ili 16,1% manje od plana.

Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odluke općinskog poglavarstva od 2006. i pripadajućim cjenikom od 2007. za usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Cijene usluga utvrđene su cjenikom i bez poreza iznose za građanstvo 0,38 kn po m² stambenog prostora, vrtiće i škole 0,38 kn po m², autokampove i marine 0,41 kn po m², hotele 0,80 kn po m², poslovne prostore 1,14 kn po m², ugostiteljske objekte 2,00 kn po m², pokretne i montažne objekte 200,00 kn mjesečno.

Druge cijene usluga određene su za usluge odvoza otvorenih kontejnera 5m³ s uključenim deponiranjem 464,00 kn po otvorenom kontejneru, najam otvorenog kontejnera 5m³ mjesečno 200,00 kn i strojno čišćenje (čistilica) 350,00 kn po satu.

Računi za odvoz smeća za građanstvo i pravne osobe kao redovite korisnike ispostavljaju se svaka dva mjeseca. Građanima koji na području Općine borave povremeno (sezonski) račun se ispostavlja jednom godišnje i to na iznos koji odgovara cijeni odvoza smeća za pola godine. S pravnim osobama kao velikim korisnicima zaključeni su posebni ugovori na temelju kojih se mjesečno ispostavlja račun uz koji se nalazi troškovnik stvarno obavljenih usluga.

- Prihodi od održavanja fekalne kanalizacije

Prihodi od održavanja fekalne kanalizacije planirani su u iznosu 633.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 677.066,00 kn, što je za 43.316,00 kn ili 6,8% više od plana. Odnose se na prihode od održavanja objekata i uređaja kanalizacijskog sustava u iznosu 394.951,00 kn, prihode od naknade za priključak na sustav otpadnih voda u iznosu 236.265,00 kn i prihode od usluga čišćenja septičkih jama u iznosu 45.850,00 kn.

Prihodi od održavanja objekata i uređaja kanalizacijskog sustava u iznosu 394.951,00 kn ostvareni su u skladu s odlukom o uvođenju posebne cijene za održavanje objekata i uređaja kanalizacijskog sustava za područje Općine te cjenika od 2007. za usluge održavanja fekalne kanalizacije. Cijene bez poreza za građanstvo određene su u iznosu 1,50 kn po m³ utrošene vode, za pravne osobe 3,00 kn po m³ utrošene vode te za usluge intervencije komunalnog vozila 550,00 kn po satu koja se za intervencije izvan radnog vremena uvećava za 25%, a noću, nedjeljom i praznikom za 50%.

Prihodi od naknade za priključak na sustav otpadnih voda u iznosu 236.265,00 kn odnose se na uplate fizičkih i pravnih osoba na temelju ispostavljenih računa za izvedene radove.

Prihodi od usluga čišćenja septičkih jama u iznosu 45.850,00 kn odnose se na uplate ljudi na temelju poziva.

- Prihodi od upravljanja grobnim mjestima

Prihodi od upravljanja grobnim mjestima planirani su u iznosu 1.584.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 369.266,00 kn, što je za 1.215.234,00 kn ili 76,7% manje od plana. Odnose se na prihode od naknade za grobna mjesta u iznosu 197.619,00 kn, prihode od naknade za otkup grobnih mjesta u iznosu 169.447,00 kn i prihode od uvjerenja o vlasništvu nad grobnim mjestom u iznosu 2.200,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o grobljima i odluke o grobljima od 1999. Društvo upravlja s tri groblja na području Općine (groblje Medulin, Premantura i Pomer). Upravljanje grobljima razumijeva dodjelu grobnih mjesta, održavanje, uređenje, rekonstrukciju i dogradnju groblja te vođenje evidencije po grobnom očevidniku i registru umrlih osoba. Društvo za područje Općine vodi knjigu umrlih.

Prihodi od godišnje naknade za održavanje grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 197.619,00 kn, a odnose se na sredstava godišnje grobne naknade u iznosu 160,00 kn za pojedino grobno mjesto, grobnicu ili nišu.

Prihodi od naknade za otkup grobnih mjesta ostvareni su iznosu 169.447,00 kn od dodjele grobnih mjesta na trajno korištenje o čemu se korisnicima izdaju rješenja.

Tijekom 2008. izdano je 25 rješenja za grobna mjesta. Na temelju cjenika grobnih mjesta od travnja 2008. određene su cijene i bez poreza iznose za nišu za urne 7.300,00 kn, grob u zemlji 10.950,00 kn, grobnica sa dva mjesta 21.900,00 kn, grobnica sa 4 mjesta 35.040,00 kn te grobnica sa šest mjesta 43.800,00 kn.

Izuzetak je staro groblje u Medulinu za koje se primjenjuje povlaštena cijena u iznosu 508,00 kn za površinu do 2,5 m² te 635,00 kn za površinu iznad 2,5 m².

Naknadu za otkup grobnih mjesta i godišnju naknadu za održavanje grobnih mjesta ubire Društvo.

- Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 565.574,00 kn, a ostvareni su u iznosu 877.295,00 kn, što je za 311.721,00 kn ili 55,1% više od plana.

Odnose se na dio obračunanih odgođenih prihoda u 2008. u iznosu 797.647,00 kn, prihoda od subvencija, dotacija i pomoći u iznosu 61.018,00 kn, prihoda od naknade šteta na temelju osiguranja u iznosu 13.909,00 kn i prihoda od prodaje sitnog inventara u iznosu 4.721,00 kn.

Obračunani odgođeni prihodi u iznosu 797.647,00 kn čine prijenos odgođenih prihoda na prihod obračunskog razdoblja za iznos obračunate amortizacije za sredstva nabavljena iz kapitalne potpore Općine. Odnose se na priznavanje prihoda za program odvoza u iznosu 328.393,00 kn, komunalni program u iznosu 295.484,00 kn te program kanalizacije u iznosu 173.770,00 kn.

Prihodi od subvencija, dotacija i pomoći u iznosu 61.018,00 kn odnose se na uplate Općine za nabavu komunalnih vozila na temelju ugovora o financijskom najmu u iznosu 31.518,00 kn te za troškove revizije i financijsko računovodstveni konzalting u iznosu 29.500,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 7.518,00 kn. Odnose se na prihode od kamata u iznosu 5.587,00 kn, prihode od zatezних kamata u iznosu 1.586,00 kn, prihode od otpisa obaveza u iznosu 245,00 kn i prihode od naknadno utvrđenih prihoda u iznosu 100,00 kn.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 11.686.987,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.577.512,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 11.534.723,00 kn i financijske rashode u iznosu 42.789,00 kn.

U tablici broj 2 daju se planirani i ostvareni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	11.631.987,00	11.534.723,00	99,2	99,6
1.1.	Troškovi osoblja	2.171.220,00	2.495.589,00	114,9	21,5
1.2.	Materijalni troškovi	7.665.467,00	7.080.043,00	92,4	61,1
1.3.	Amortizacija	675.800,00	839.575,00	124,2	7,3
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	1.119.500,00	1.119.516,00	100,0	9,7
2.	Financijski rashodi	55.000,00	42.789,00	77,8	0,4
	Ukupno	11.686.987,00	11.577.512,00	99,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove i troškove osoblja u iznosu 9.575.632,00 kn s udjelom 82,6% u ukupnim rashodima. Većina rashoda ostvarena je unutar planiranih veličina osim rashoda amortizacije i troškova osoblja koji su ostvareni u iznosima većim od plana.

6.1. Postupci nabave roba, radova i usluga

Društvo je donijelo plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 12.140.857,00 kn, a izvršena je nabava 9.616.603,00 kn ili 20,8% manje od plana. Nabava roba, radova i usluga koja je evidentirana na tekućim rashoda iznosila je 7.502.576,00 kn, a na ulaganjima u dugotrajnu imovinu evidentirano je 2.114.027,00 kn. Provedeni propisani postupci nabave u 2008. iznosili su 8.286.631,00 kn ili 86,2%, postupci nabave u kojima su utvrđene nepravilnosti (dijeljenje predmeta nabave) iznosili su 1.225.807,00 kn ili 12,7%, a bez propisanih postupaka provedeno je 104.165,00 kn ili 1,1% ukupne nabave, što ukupno iznosi 1.329.972,00 kn ili 13,8%.

Usluge najma pokretnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 104.165,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem. Općina nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila ugovor o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prigodom zaključivanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave.

Prema izvještaju Društva priobalno područje Općine zbog male dubine mora predstavlja jednu od kritičnih lokacija pogoršanja kakvoće morske vode kao posljedica neprimjerenog ispuštanja nepročišćenih otpadnih voda. U iznalaženju rješenja izgradnje sustava kanalizacije uprava Društva pokrenula je u prosincu 2008. pregovore sa Hrvatskim vodama koje su nositelj Jadranskog projekta osnovanog s ciljem zaštite i očuvanja kvalitete voda. Početkom 2009. u okviru druge faze Jadranskog projekta, planirano je da se projekt izgradnje kanalizacijske mreže Općine financira iz Općine 21,0%, Hrvatskih voda 5,0%, Državnog proračuna Republike Hrvatske 24,0%, te kreditom banke 50,0%. Zaključeno je da se izradi projektni zadatak sa svrhom obnove postojeće projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava, te je određeno da prioritet ima izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Marlera i podmorskog ispusta na podsustavu Medulin, čiji se početak izgradnje planira u prvoj polovici 2010. Također su okvirno definirani i rokovi izgradnje jednog kolektora, dva pročištača i pojedinih dijelova kanalizacijske mreže, ali cjeloviti plan izgradnje kanalizacijskog sustava Općine nije donesen. Koncem 2007. Društvo je izradilo program izgradnje fekalne kanalizacije od 2008. do 2011. kojim je planirano u izgradnju cjelokupnog kanalizacijskog sustava uložiti 107.613.850,00 kn. Za 2008. i 2009. planirana su ulaganja u iznosu 35.660.000,00 kn ili 33,1% projekta, a do trenutka obavljanja revizije (listopad 2009.) izvršena su u iznosu 4.620.000,00 ili 13,0% planiranoga u navedenom razdoblju, što je 4,3% u odnosu na ukupno planirana sredstva do 2011. S obzirom na dosadašnju usporenu dinamiku provođenja projekta, potrebno je pojačati dinamiku i ubrzati aktivnosti na provođenju projekta kako bi se završio u što kraćem roku, čime bi se ostvario cilj projekta, odnosno izgradnja mreže kolektora, crpnih stanica i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s podmorskim ispustom.

Državni ured za reviziju nalaže na temelju sveobuhvatne i detaljne analize dosadašnjeg tijeka projekta, donošenje cjelovitog plana provođenja projekta kojim bi se detaljno utvrdile sve aktivnosti koje je potrebno poduzeti da se projekt završi, odredili nositelji aktivnosti, izvori financiranja, rok za provođenje pojedinih aktivnosti i krajnji rok završetka projekta, te poduzimanje potrebnih radnji za ostvarenje planiranih aktivnosti i završetak projekta u utvrđenim rokovima.

Povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi u 2008. u iznosu 2.114.027,00 kn odnosilo se na izgradnju fekalne kanalizacije Banjole 623.599,00 kn, fekalne kanalizacije Medulin 492.414,00 kn, fekalne kanalizacije Premantura 453.508,00 kn, oborinske kanalizacije Medulin 292.091,00 kn, oborinske kanalizacije Pješćana uvala 90.941,00 kn, opremanje zone male privrede Kamik 65.541,00 kn, izgradnju oborinske kanalizacije Pomer 38.264,00 kn, oborinske kanalizacije Banjole 30.669,00 kn, te izgradnju groblja Medulin 27.000,00 kn.

Radovi izgradnje oborinske kanalizacije Pješćana uvala, Pomer i Banjole, opremanja zone male privrede Kamik i izgradnje groblja Medulin obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- izgradnja fekalne kanalizacije Banjole

Koncem 2007. za izgradnju fekalne kanalizacije Banjole provedena su dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila je 377.563,00 kn bez poreza. U listopadu 2008. ugovorene su dvije dodatne nabave radova s izvoditeljem iz osnovnih ugovora u iznosu 92.400,00 kn bez poreza, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 469.963,00 kn. Navedene istovrsne radove u vrijednosti 469.963,00 kn obavio je izvoditelj odabran u dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, a vrijednost nabave ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi i propisanog postupka nabave. Drugi rashodi povezani s izgradnjom navedene kanalizacije odnosili su se na izgradnju fekalnog kolektora od prekidnog okna do crpne stanice 74.742,00 kn za koje je provedeno nadmetanje, izradu kanalizacijskih priključaka 48.726,00 kn, te druge troškove 30.168,00 kn.

- izgradnja fekalne kanalizacije Medulin

Rashodi za izgradnju fekalne kanalizacije Medulin odnose se na obavljene radove izgradnje u iznosu 332.918,00 kn, izradu glavnog projekta 130.000,00 kn i druge troškove 29.496,00 kn. Za obavljene radove u vrijednosti 234.472,00 kn provedena su dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, a vrijednost nabave ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi i propisanog postupka nabave. Radovi izgradnje u vrijednosti 98.446,00 kn i usluge izrade glavnog projekta 130.000,00 kn izvršeni su na temelju prethodno provedenog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- izgradnja fekalne kanalizacije Premantura

Koncem 2007. za izgradnju fekalne kanalizacije Premantura provedena su tri odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Ukupno ugovorena vrijednost radova s dva odabrana ponuditelja iznosila je 335.511,00 kn bez poreza. U ožujku 2008. ugovorene su dvije dodatne nabave radova s izvoditeljem iz osnovnih ugovora u iznosu 49.500,00 kn bez poreza, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 385.011,00 kn. Navedeni istovrsni radovi izvedeni su u vrijednosti 385.008,00 kn, a obavila su ih dva izvoditelja odabrana u tri odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, a vrijednost nabave ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi i propisanog postupka nabave. Drugi rashodi povezani s izgradnjom navedene kanalizacije u iznosu 68.500,00 kn odnosili su se na usluge izrade projekta i stručni nadzor.

- izgradnja oborinske kanalizacije Medulin

Rashodi za izgradnju fekalne kanalizacije Medulin odnose se na obavljene radove izgradnje u iznosu 251.192,00 kn i druge troškove (stručni nadzor, elaborat nepotpunog izvlaštenja) 40.899,00 kn. Za obavljene radove u vrijednosti 114.828,00 kn provedeno je nadmetanje u 2007., a za obavljene radove u vrijednosti 136.364,00 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, a vrijednost nabave ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi i propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U 2008. nabavljena je oprema, alati i inventar u iznosu 402.122,00 kn, a odnosi se na plastične kontejnere u iznosu 128.000,00 kn, otvorene kontejnere 103.500,00 kn, vozilo s kiperom za pražnjenje košarica 69.900,00 kn, novogodišnje ukrase 27.370,00 kn, te drugu dugotrajnu materijalnu imovinu (dijelovi teretnih vozila za povećanje funkcionalnosti, rabljeno teretno vozilo, telefonska centrala, prijenosna dizalica) u iznosu 73.352,00 kn. Postupci nabave su izvršeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 11.631.987,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.534.723,00 kn, što je za 97.264,00 kn ili 0,8% manje od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 99,6%. Odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.495.589,00 kn, materijalne troškove u iznosu 7.080.043,00 kn, amortizaciju u iznosu 839.575,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 1.119.516,00 kn.

6.2.1. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 2.171.220,00 kn, ostvareni su u iznosu 2.495.589,00 kn, što je za 324.369,00 kn ili 14,9% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 21,5%. Odnose se na bruto plaće i nadnice u iznosu 2.129.249,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 366.231,00 kn i drugo u iznosu 109,00 kn.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 20 zaposlenika od čega 18 na neodređeno, a dva na određeno vrijeme. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva utvrđena je unutarnja organizacija, raspored i koeficijenti radnih mjesta koji iznose 1,00 za poslove čišćenja do 5,30 za direktora. Osnovica za obračun plaće iznosi 3.072,00 kn. Stalni mjesečni dodatak utvrđen je u bruto iznosu 400,00 kn.

Do listopada 2008. koeficijent složenosti poslova za direktora iznosio je 5,30 uz utvrđenu osnovicu. U listopadu 2008. imenovan je vršitelj dužnosti direktora s kojim je predsjednik skupštine zaključio novi ugovor na temelju kojeg mu pripada neto plaća u iznosu 15.000,00 kn i naknada za odvojeni život od obitelji u iznosu 5.000,00 kn.

U prosincu 2008. imenovan je direktorom Društva te su odredbe navedenog ugovora ostale na snazi. Na isplaćene plaće obračunavane su i uplaćene propisane obveze, te su ustrojene sve evidencije.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se preispita udjel rashoda za zaposlene u strukturi ukupnih rashoda. Također, mišljenja je da pravo na naknadu za odvojeni život zaposlenik stječe ako nalogom poslodavca ili na zahtjev poslodavca bude premješten na rad izvan sjedišta poslodavca. Nadalje, predlaže da se preispitaju prava i obveze direktora, te usklade sa odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva.

6.2.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 7.665.467,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.080.043,00 kn, što je za 585.424,00 kn ili 7,6% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 61,1%. Odnose se na troškove sirovina, materijala i energije u iznosu 733.096,00 kn, troškove usluga 6.343.077,00 i troškove nabavne vrijednosti prodane robe 3.870,00 kn.

- Troškovi sirovina, materijala i energije

Troškovi materijala, energije i sitnog inventara ostvareni su u iznosu 733.096,00 kn, a odnose se na gorivo 262.687,00 kn, materijal održavanje komunalnih objekata i uredski materijal 204.729,00 kn, pričuvne dijelove i materijal za održavanje komunalnih vozila 179.693,00 kn, električnu energiju 64.629,00 kn i otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 21.358,00 kn.

Trošak goriva u najvećem se dijelu odnosi na utrošak za komunalna vozila. Materijal za održavanje odnosi se na materijal za održavanje zelenih površina, cesta i putova, prometne signalizacije i drugo. Ulaganja su evidentirana na temelju urednih računa.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 6.343.077,00 kn, a odnose se na usluge za održavanje objekata komunalne infrastrukture 5.332.601,00 kn, opće usluge 378.412,00 kn, razne usluge održavanja 272.191,00 kn, usluge najma 133.389,00 kn, poštanske, telekomunikacijske, te usluge prijevoza u iznosu 78.057,00 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava 34.941,00 kn, te druge usluge 113.486,00 kn.

Usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 5.332.601,00 kn odnose se na odvodnju atmosferskih voda, čišćenje javnih površina, kupališta i lučica, sakupljanje, odvoz i zbrinjavanje smeća, izradu priključaka na kanalizaciju, utrošak vode, dezinfekciju i deratizaciju, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, te novogodišnje uređenje naselja prema programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine. Radove odvodnje atmosferskih voda, čišćenja javnih površina, kupališta i lučica, te sakupljanja smeća, održavanja groblja, te novogodišnje uređenje naselja u vrijednosti 2.922.601,00 kn obavljao je izvoditelj odabran na temelju prethodno provedenog nadmetanje u 2006., kada je zaključen ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti za četverogodišnje razdoblje. Odvoz i zbrinjavanje smeća u vrijednosti 924.464,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju ugovora.

Radove održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 895.219,00 kn obavljao je izvoditelj na temelju prethodno provedenog nadmetanja. Preostali rashodi održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (dezinfekcija i deratizacija, utrošak vode, izrada priključaka na kanalizaciju i drugo) u iznosu 520.317,00 kn izvršeni su na temelju računa pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže da se preispita opravdanost ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti sa odabranim trgovačkim društvom kao izvoditeljem, odnosno da se razmotri mogućnost obavljanja komunalnih djelatnosti osnivanjem službe – vlastitog pogona u okviru Općine koju osniva jedinica lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Opće usluge u iznosu 378.412,00 kn odnose se na odvjetničke usluge 156.250,00 kn, knjigovodstvene usluge 83.523,00 kn, naknade nadzornom odboru 49.919,00 kn, usluge komercijalne revizije 29.500,00 kn, usluge čišćenja prostorija 26.314,00 kn, te druge poslovne usluge u iznosu 32.906,00 kn.

Razne usluge održavanja u iznosu 272.191,00 kn odnose se na usluge održavanja radnih strojeva 116.511,00 kn, usluge održavanja i vođenja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 41.750,00 kn, usluge pranja vozila i kontejnera 48.070,00 kn, te druge usluge održavanja (održavanje fontane, softvera, službenog automobila, usluge zaštite na radu) u iznosu 65.860,00 kn.

Usluge najma odnose se na najam uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 104.165,00 kn, najam automobila 17.224,00 kn, te najam kontejnera za papir 12.000,00 kn. Usluge najma uređaja za pročišćavanje otpadnih voda opisane su u točki 6.1. Izvješća.

Druge usluge u iznosu 113.486,00 kn najvećim se dijelom odnose na usluge student servisa za podjelu uplatnica i odvoz smeća u ljetnim mjesecima.

6.2.3. Amortizacija

Trošak amortizacije planiran je u iznosu 675.800,00 kn, a ostvaren u iznosu 839.575,00 kn, što je za 163.775,00 kn ili 24,2% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 7,3%. U odnosu na prethodnu godinu troškovi amortizacije veći su za 150.431,00 kn ili 21,8%. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave materijalne i nematerijalne imovine odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. Amortizacija je obračunana linearnom metodom u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji i računovodstvenim politikama Društva, za svaki predmet dugotrajne imovine pojedinačno uz primjenu propisanih godišnjih stopa do visine kojih se amortizacija priznaje u porezni rashod.

6.2.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 1.119.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.119.516,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 9,7%.

Odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca 578.211,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 207.654,00 kn, troškove rezerviranja za ugovore s poteškoćama 104.549,00 kn, premije osiguranja u iznosu 86.643,00 kn, naknade štete i naknadno utvrđene rashode prethodnih godina 34.609,00 kn, članarine i porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu poslovanja 29.620,00 kn, dnevnice i troškove službenog puta 29.451,00 kn, bankarske usluge i članarine u iznosu 16.465,00 kn, reprezentaciju u iznosu 12.343,00 kn, troškove stručnog obrazovanja u iznosu 6.661,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 13.310,00 kn.

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 578.211,00 kn odnosi se na potraživanja koja su bila dospjela prije konca 2008., a nisu bila naplaćena do 15 dana prije podnošenja godišnje porezne prijave.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 207.654,00 kn odnose se na prigodne nagrade zaposlenicima 127.747,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 76.907,00 kn, i potporu za smrtni slučaj 3.000,00 kn.

Prigodne nagrade odnose se na isplate božićnice 2.500,00 kn po zaposleniku, regresa za godišnji odmor 2.000,00 kn po zaposleniku, dara djetetu do 15 godina starosti 600,00 kn po djetetu zaposlenika, te dara u naravi 400,00 kn po zaposleniku.

Troškovi prijevoza na posao i s posla isplaćivani su na temelju potvrda o visini javnog prijevoza mjesnog prijevoznika.

Troškovi rezerviranja za ugovore s poteškoćama u iznosu 104.549,00 kn odnose se na usluge održavanja i zakupa uređaja za pročišćavanje otpadnih voda za lipanj, srpanj i kolovoz 2008. u iznosu 87.549,00 kn jer je ugovor istekao koncem svibnja 2008., te na rezerviranja za kazne prema rješenju nadležnih tijela 17.000,00 kn.

Premije osiguranja u iznosu 86.643,00 kn odnose se na premije osiguranja radnih strojeva i kamiona u iznosu 74.069,00 kn i osobnih automobila 12.574,00 kn.

Dnevnice, prijevoz, smještaj i drugi troškovi na službenom putu isplaćeni su na temelju uredne dokumentacije.

6.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 55.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.789,00 kn, što je za 12.211,00 kn ili 22,2% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 0,4%. Odnose se na kamate iz ugovora o najmu u iznosu 41.582,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 1.207,00 kn. Financijski rashodi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iskazana u iznosu 21.742.235,00 kn, a odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 21.707.864,00 kn, financijske imovine u iznosu 19.905,00 kn, te nematerijalne imovine 14.466,00 kn.

- Materijalna imovina

Materijalna imovina je koncem prosinca 2008. iskazana u iznosu 21.707.864,00 kn, a sastoji se od materijalne imovine u pripremi 19.865.215,00 kn, postrojenja i opreme 1.027.541,00 kn, te alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava 815.108,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi najvećim se dijelom odnosi na izgradnju fekalne i oborinske kanalizacije prethodnih godina. Dio izgrađene kanalizacije koji je evidentiran kao materijalna imovina u pripremi je završen i nalazi se u funkciji. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.), Društvo je u tijeku ispravka evidencije navedenih investicija na način da ih ispravno evidentira u imovinu koja je u funkciji.

Povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi u 2008. u iznosu 2.114.027,00 kn odnosilo se na izgradnju fekalne kanalizacije Banjole 623.599,00 kn, fekalne kanalizacije Medulin 492.414,00 kn, fekalne kanalizacije Premantura 453.508,00 kn, oborinske kanalizacije Medulin 292.091,00 kn, oborinske kanalizacije Pješčana uvala 90.941,00 kn, opremanje zone male privrede Kamik 65.541,00 kn, izgradnju oborinske kanalizacije Pomer 38.264,00 kn, oborinske kanalizacije Banjole 30.669,00 kn, te izgradnju groblja Medulin 27.000,00 kn. Nabava navedenih ulaganja opisana je u točki 6.1. Izvješća.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo treba izvršiti detaljnu analizu investicija koje su završene, a evidentirane su kao materijalna imovina u pripremi, te ove investicije staviti u funkciju i početi obračunavati amortizaciju i istovremeno priznati prihode iz primljenih sredstava za financiranje tih investicija.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 7.490.254,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 26.931,00 kn, potraživanja u iznosu 6.578.131,00 kn i novčana sredstva u iznosu 885.192,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su koncem 2008. iskazane u iznosu 26.931,00 kn, a odnose se na zalihe sitnog inventara i trgovačke robe (kontejneri). U skladu s računovodstvenim politikama zalihe trgovačke robe iskazuju se po nabavnoj cijeni. Nabavnu vrijednost sitnog inventara čini obračunana vrijednost dobavljača uvećana za zavisne troškove. Zalihe sitnog inventara se prigodom stavljanja u upotrebu otpisuju po stopi 100,0%.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 6.578.131,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.447.020,00 kn, sporna i rizična potraživanja od kupaca u iznosu 2.765.040,00 kn, potraživanja od Općine za kapitalne transfere u iznosu 278.685,00 kn, potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 60.656,00 kn, potraživanja za naknade za dane predujmove dobavljačima u iznosu 18.294,00 kn te potraživanja za porez na dobit u iznosu 8.437,00 kn.

Potraživanja od kupaca koncem 2008. prije vrijednosnog usklađenja iznosila su 4.025.231,00 kn, na temelju odluke direktora vrijednosno je usklađeno 578.211,00 kn te stanje potraživanja od kupaca koncem 2008. iznose 3.447.020,00 kn.

Za potraživanja koja su vrijednosno usklađena, do konca 2008. protekao je rok dospijeća i potraživanja nisu naplaćena do 15 dana prije predaje porezne prijave. Za iznos vrijednosnog usklađenja osim opomena nisu provedene druge mjere naplate. Prema odredbi članka 9. Zakona o porezu na dobit vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospijeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave, te ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobroga gospodarstvenika.

Državni ured za reviziju nalaže prije vrijednosnog usklađenja potraživanja pravodobno provesti odgovarajuće mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

Dospjela potraživanja koncem 2008. iznosila su 3.856.765,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na sporna i rizična potraživanja od kupaca u iznosu 2.765.040,00 kn i druga potraživanja od kupaca u iznosu 1.004.338,00 kn, što čini 97,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih spornih i rizičnih potraživanja od kupaca u iznosu 131.371,00 kn (uvećano za zakonsku zateznu kamatu od 22. srpnja 2008.) ili 3,4% dospjelih potraživanja izdano je rješenje o ovrsi, a za preostala potraživanja u iznosu 3.725.394,00 kn ili 56,6% ukupnih potraživanja osim opomena u iznosu 835.898,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Do ožujka 2009. naplaćena su potraživanja u iznosu 81.793,00 kn.

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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. iskazana su u iznosu 885.192,00 kn, a odnose se na novčana sredstva dva kunska računa.

8. OBVEZE

Obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 9.122.543,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 8.603.620,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 518.923,00 kn.

8.1. Kratkoročne obveze

U bilanci koncem 2008. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 8.603.620,00 kn. Odnose se na obveze prema Općini za prikupljenu naknadu za priključenje stambenih objekata na sustav odvodnje 5.436.648,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 1.746.850,00 kn, obveze prema Općini za povrat poreza na dodanu vrijednost na temelju primljenih kapitalnih pomoći u iznosu 1.135.429,00 kn, obveze prema zaposlenima 145.422,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga javna davanja 127.181,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 12.090,00 kn.

8.2. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 518.923,00 kn, a odnose se na financijski najam specijalnog komunalnog vozila 311.379,00 kn i kamiona za odvoz smeća u iznosu 207.544,00 kn.

Društvo se u 2007. zadužilo kod društva za financiranje radi nabave specijalnog komunalnog vozila i kamiona za odvoz smeća. Zaključena su dva ugovora o financijskom najmu na vremensko razdoblje od 36 mjeseci od dana preuzimanja vozila, kamatna stopa iznosi 5,5%, jednokratna nepovratna pristojba 0,4%, a učešće 35,0%. Za navedeno zaduživanja proveden je postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Početak godine obveze za primljene kredite iznosile su 817.697,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 298.774,00 kn, te stanje kredita koncem 2008. iznosi 518.923,00 kn.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve koncem 2008. iskazani su u iznosu 0,00 kn. Odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 290.886,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 310.886,00 kn.

10. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja koncem 2008. iskazani su u iznosu 21.245.039,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena od Općine za izgradnju fekalne kanalizacije 17.496.128,00 kn, oborinske kanalizacije 2.202.825,00 kn, te komunalnih vozila i opreme u iznosu 1.546.086,00 kn.

Prema usvojenim računovodstvenim politikama sredstva primljena za investicijska ulaganja na imovini iskazuju se kao prihod budućih obračunskih razdoblja u skladu s dinamikom iskazivanja troškova amortizacije imovine u koju su namjenska sredstva uložena.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je u cilju učinkovitog poslovanja Društva potrebno za sva doznačena sredstva kojima se financira izgradnja komunalne infrastrukture utvrditi dinamiku i plan izgradnje, te zaključenim ugovorima utvrditi uvjete financiranja i imovinsko pravne odnose za imovinu čija se izgradnja financira kako bi se zaštitili vlasnički interesi Društva.

11. NALAZ

Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 11.715.405,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.007.723,00 kn, što je za 1.707.682,00 kn ili 14,6% manje od plana.

Potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 6.578.131,00 kn, što iznosi 65,7% ukupnih prihoda u 2008. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.447.020,00 kn, sporna i rizična potraživanja od kupaca u iznosu 2.765.040,00 kn, potraživanja od Općine za kapitalne transfere u iznosu 278.685,00 kn, potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 60.656,00 kn, potraživanja za naknade za dane predujmove dobavljačima u iznosu 18.294,00 kn te potraživanja za porez na dobit u iznosu 8.437,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2008. iznosila su 3.856.765,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na sporna i rizična potraživanja od kupaca u iznosu 2.765.040,00 kn i druga potraživanja od kupaca u iznosu 1.004.338,00 kn, što čini 97,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih spornih i rizičnih potraživanja od kupaca u iznosu 131.371,00 kn ili 3,4% izdano je rješenje o ovrsi, a za preostala dospjela potraživanja u iznosu 3.725.394,00 kn ili 56,6% ukupnih potraživanja (osim opomena u iznosu 835.898,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Potraživanja od kupaca koncem 2008. prije vrijednosnog usklađenja iznosila su 4.025.231,00 kn, na temelju odluke direktora vrijednosno je usklađeno 578.211,00 kn te stanje potraživanja od kupaca koncem 2008. iznose 3.447.020,00 kn. Za potraživanja koja su vrijednosno usklađena, do konca 2008. protekao je rok dospijeća i potraživanja nisu naplaćena do 15 dana prije predaje porezne prijave. Za iznos vrijednosnog usklađenja osim opomena nisu provedene druge mjere naplate. Prema odredbi članka 9. Zakona o porezu na dobit vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospijeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave, te ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobrog gospodarstvenika.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Također nalaže se prije vrijednosnog usklađenja potraživanja pravodobno provesti odgovarajuće mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Društvo je donijelo plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 12.140.857,00 kn, a izvršena je nabava 9.616.603,00 kn ili 20,8% manje od plana. Nabava roba, radova i usluga koja je evidentirana na tekućim rashoda iznosila je 7.502.576,00 kn, a na ulaganjima u dugotrajnu imovinu evidentirano je 2.114.027,00 kn. Provedeni propisani postupci nabave u 2008. iznosili su 8.286.631,00 kn ili 86,2%, postupci nabave u kojima su utvrđene nepravilnosti (dijeljenje predmeta nabave) iznosili su 1.225.807,00 kn ili 12,7%, a bez propisanih postupaka provedeno je 104.165,00 kn ili 1,1% ukupne nabave, što ukupno iznosi 1.329.972,00 kn ili 13,8%.

Koncem 2007. za izgradnju fekalne kanalizacije Banjole provedena su dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila je 377.563,00 kn bez poreza. U listopadu 2008. ugovorene su dvije dodatne nabave radova s izvoditeljem iz osnovnih ugovora u iznosu 92.400,00 kn bez poreza, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 469.963,00 kn.

Navedene istovrsne radove u vrijednosti 469.963,00 kn obavio je izvoditelj odabran u dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za obavljene radove u vrijednosti 234.472,00 kn za izgradnju fekalne kanalizacije Medulin provedena su koncem 2007. dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Koncem 2007. za izgradnju fekalne kanalizacije Premantura provedena su tri odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Ukupno ugovorena vrijednost radova s dva odabrana ponuditelja iznosila je 335.511,00 kn bez poreza. U ožujku 2008. ugovorene su dvije dodatne nabave radova s izvoditeljem iz osnovnih ugovora u iznosu 49.500,00 kn bez poreza, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 385.011,00 kn. Navedeni istovrsni radovi izvedeni su u vrijednosti 385.008,00 kn, a obavila su ih dva izvoditelja odabrana u tri odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za obavljene radove u vrijednosti 114.828,00 kn provedeno je nadmetanje u 2007., a za obavljene radove u vrijednosti 136.364,00 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a trebalo je postupke objediniti i provesti nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

Navedeni načini nabave u iznosu 1.225.807,00 kn nisu bili u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, a vrijednost nabave ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi i propisanog postupka nabave.

Usluge najma pokretnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 104.165,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem. Općina nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila ugovor o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi: 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prigodom zaključivanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave.

Prema izvještaju Društva priobalno područje Općine zbog male dubine mora predstavlja jednu od kritičnih lokacija pogoršanja kakvoće morske vode kao posljedica neprimjerenog ispuštanja nepročišćenih otpadnih voda. U iznalaženju rješenja izgradnje sustava kanalizacije uprava Društva pokrenula je u prosincu 2008. pregovore sa Hrvatskim vodama koje su nositelj Jadranskog projekta osnovanog s ciljem zaštite i očuvanja kvalitete voda. Početkom 2009. u okviru druge faze Jadranskog projekta, planirano je da se projekt izgradnje kanalizacijske mreže Općine financira iz Općine 21,0%, Hrvatskih voda 5,0%, Državnog proračuna Republike Hrvatske 24,0%, te kreditom banke 50,0%. Zaključeno je da se izradi projektni zadatak sa svrhom obnove postojeće projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava, te je određeno da prioritet ima izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Marlera i podmorskog ispusta na podsustavu Medulin, čiji se početak izgradnje planira u prvoj polovici 2010. Također su okvirno definirani i rokovi izgradnje jednog kolektora, dva pročištača i pojedinih dijelova kanalizacijske mreže, ali cjeloviti plan izgradnje kanalizacijskog sustava Općine nije donesen. Koncem 2007. Društvo je izradilo program izgradnje fekalne kanalizacije od 2008. do 2011. kojim je planirano u izgradnju cjelokupnog kanalizacijskog sustava uložiti 107.613.850,00 kn. Za 2008. i 2009. planirana su ulaganja u iznosu 35.660.000,00 kn ili 33,1% projekta, a do trenutka obavljanja revizije (listopad 2009.) izvršena su u iznosu 4.620.000,00 ili 13,0% planiranoga u navedenom razdoblju, što je 4,3% u odnosu na ukupno planirana sredstva do 2011. S obzirom na dosadašnju usporenu dinamiku provođenja projekta, potrebno je pojačati dinamiku i ubrzati aktivnosti na provođenju projekta kako bi se završio u što kraćem roku, čime bi se ostvario cilj projekta, odnosno izgradnja mreže kolektora, crpnih stanica i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s podmorskim ispustom.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave istovrsnih radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže se na temelju sveobuhvatne i detaljne analize dosadašnjeg tijeka projekta, donošenje cjelovitog plana provođenja projekta kojim bi se detaljno utvrdile sve aktivnosti koje je potrebno poduzeti da se projekt završi, odredili nositelji aktivnosti, izvori financiranja, rok za provođenje pojedinih aktivnosti i krajnji rok završetka projekta, te poduzimanje potrebnih radnji za ostvarenje planiranih aktivnosti i završetak projekta u utvrđenim rokovima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je pokretni uređaj za pročišćavanje otpadnih voda postavljen 2006., a da je 2007. korišten postupak izravnog ugovaranja, jer je u vrijeme turističke sezone bilo nemoguće pristupiti velikim transportnim vozilima za uklanjanje uređaja. Vezano na izgradnju kanalizacijskih ogranaka smatraju da nije postojala namjera da se predmet nabave podijeli i izbjegne primjena Zakona o javnoj nabavi.*

Društvo obavlja usluge u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama izjave o osnivanju. U 2008. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 10.007.723,00 kn, rashode u iznosu 11.577.512,00 kn, te gubitak u iznosu 1.569.789,00 kn. Društvo svojim djelovanjem nije u potpunosti ostvarilo planirane poslove i aktivnosti koristeći ostvarena i prikupljena sredstva za obavljanje zakonom propisane djelatnosti. Za naplatu dospjelih potraživanja koja čine 56,6% ukupnih potraživanja nisu poduzimane potrebne mjere naplate. Bez propisanih postupaka u 2008. nabavljeno je 1.329.972,00 kn ili 13,8%. Nije izvršena detaljna analiza investicija koje su završene a evidentirane kao materijalna imovina u pripremi. Prava i obveze direktora nisu usklađene s odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva. Troškovi 20 zaposlenih iznose 2.495.589,00 kn ili 21,5%, a vanjske usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture 5.332.601,00 kn ili 46,1% ukupnih rashoda. Preispitivanjem opravdanosti obavljanja računovodstvenih usluga izvan Društva, obavljanja najvećeg dijela komunalnih djelatnosti putem trgovačkog društva odabranog od strane Društva i troškova osoblja, razmatranjem mogućnosti obavljanja komunalnih djelatnosti osnivanjem službe – vlastitog pogona, te učinkovitijom naplatom potraživanja moglo se ostvariti učinkovitije raspolaganje prenesenih sredstava od Općine.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Albanež d.o.o. Medulin za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Na koncu 2008. za dospjela potraživanja u iznosu 3.725.394,00 kn koja čine 56,6% ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja od kupaca, sporna i rizična potraživanja od kupaca, potraživanja od Općine za kapitalne transfere, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanja za naknade za dane predujmove dobavljačima te potraživanja za porez na dobit nisu poduzimane mjere naplate (točka 1.1. Nalaza).
 - Za rashode za radove izgradnje fekalne kanalizacije na četiri lokacije ukupne vrijednosti 1.225.807,00 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, ali trebalo je radove objediniti, te provesti nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluge najma pokretnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 104.165,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem (točka 2.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Dr. Zoričić Davor, predsjednik od 14. rujna 2007.

Leverić Saša, zamjenik predsjednika od 14. rujna 2007.

Kirac Anton, član do 12. listopada 2008.

2. Uprava:

Tatjana Stanko, direktor od 13. svibnja 2006. do 22. listopada 2008.

Igor Felker - vršitelj dužnosti od 22. listopada 2008.
direktor od 22. prosinca 2008.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ARBUROŽA D.O.O., NOVALJA

Gospić, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-05/1

Urbroj: 613-11-10-4

Gospić, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ARBUROŽA D.O.O., NOVALJA ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. lipnja do 22. srpnja 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Grad Novalja (dalje u tekstu: Grad) donio je u ožujku 2005., odluku o osnivanju Društva, te je na temelju Izjave o osnivanju upisano kod Trgovačkog suda u Karlovcu kao društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina. Sjedište je u Novalji, Čipunjac - jug. Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 25.000,00 kn. Matični broj subjekta je 020036019.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnost Društva je održavanje javnih površina, uređenje zelenih površina, organizacija i upravljanje javnim i javnoprometnim površinama na području Grada, uređenje, održavanje i upravljanje parkiralištima i poslovanje nekretninama.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini jedini osnivač Društva, zastupan po gradonačelniku. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva. Od ožujka 2005. funkciju direktora obavlja Neven Zubović. Na dan 31. prosinca 2009. u Društvu je zaposlen 21 djelatnik.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u svibnju 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.418.634,00 kn, rashodi u iznosu 2.602.920,00 kn, te gubitak u iznosu 184.286,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.400.000,00	2.416.567,00	100,7	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	1.900.000,00	1.794.505,00	94,4	74,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	500.000,00	622.062,00	124,4	25,7
2.	Financijski prihodi	0,00	2.067,00	-	0,1
	Ukupno	2.400.000,00	2.418.634,00	100,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim prihodima imaju prihodi od naplate parkirališnih mjesta u iznosu 1.389.930,00 kn, prihodi od uređenja zelenih površina i okućnica 275.049,00 kn, te prihodi od usluga korištenja dizalice (dizanje odnosno spuštanje plovila) 118.345,00 kn.

Drugi poslovni prihodi u najznačajnijem dijelu ostvareni su od pomoći dobivene od Grada za obavljanje redovne djelatnosti (nabava opreme za autopraonicu, nadogradnja sustava za navodnjavanje zelenih površina, investicijsko održavanje elektroničkog sustava za naplatu parkiranja i drugo) u iznosu 565.000,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.341.000,00	2.534.016,00	108,2	97,4
1.1.	Materijalni troškovi	505.000,00	598.966,00	118,6	23,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.500.000,00	1.573.246,00	104,9	60,4
1.3.	Amortizacija	160.000,00	156.158,00	97,6	6,0
1.4.	Drugi troškovi	176.000,00	200.900,00	114,1	7,7
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	4.746,00	-	0,2
2.	Financijski rashodi	59.000,00	68.904,00	116,8	2,6
	Ukupno	2.400.000,00	2.602.920,00	108,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 1.573.246,00 kn i materijalni troškovi 598.966,00 kn. Financijski rashodi u iznosu 68.904,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na rashode za kamate po kreditima i financijskom najmu vozila.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.686.392,00 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 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.872.743,00	2.686.392,00	143,4
1.	Dugotrajna imovina	1.790.625,00	2.378.853,00	132,9
2.	Kratkotrajna imovina	82.118,00	307.539,00	374,5
2.1.	Potraživanja	78.884,00	111.515,00	141,4
2.2.	Novac u banci i blagajni	3.234,00	196.024,00	6.061,3
II.	Pasiva	1.872.743,00	2.686.392,00	143,4
1.	Kapital i rezerve	245.153,00	60.867,00	24,8
2.	Dugoročne obveze	216.585,00	1.125.095,00	519,5
3.	Kratkoročne obveze	618.112,00	708.280,00	114,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	792.893,00	792.150,00	99,9

Vrijednosno najznačajnija materijalna imovina odnosi se na zemljište u iznosu 831.758,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi (autopraonica) 733.404,00 kn, postrojenja i opremu 715.311,00 kn, te alat, inventar i prijevozna sredstva 68.616,00 kn. Vrijednost materijalne imovine povećana je u odnosu na prethodnu godinu zbog ulaganja u izgradnju autopraonice i nabavu alata u iznosu 744.386,00 kn, dok se smanjenje vrijednosti materijalne imovine u iznosu 156.158,00 kn odnosi na obračun amortizacije.

Koncem 2009. kratkotrajna imovina u vrijednosti 307.539,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 196.024,00 kn i potraživanja 111.515,00 kn. Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca odnosi se 70.168,00 kn, od kojih su dospjela 56.416,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) naplaćena su potraživanja u iznosu 33.636,00 kn. Druga potraživanja iznose 41.347,00 kn od čega je najznačajnije potraživanje od državnog proračuna za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost 30.968,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i pričuve iznose 60.867,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima i sudskom registru. Sastoji se od upisanog kapitala 25.000,00 kn, zadržane dobiti 220.153,00 kn i gubitka tekuće godine 184.286,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 1.833.375,00 kn odnose se na dugoročne u iznosu 1.125.095,00 kn i kratkoročne 708.280,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze po dugoročnom kreditu u iznosu 1.089.734,00 kn i obveze po financijskom najmu vozila 35.361,00 kn.

Kratkoročne obveze iznose 708.280,00 kn od čega se na nedospjele obveze odnosi 5.806,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 469.058,00 kn, zaposlenicima (plaća za prosinac 2009.) 129.296,00 kn, po kratkoročnim zajmovima 104.269,00 kn i na druge kratkoročne obveze 5.657,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) podmirene su obveze u iznosu 352.496,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 792.150,00 kn odnosi se građevinsko zemljište u poduzetničkoj zoni za izgradnju potrebnih infrastrukturnih objekata, darovano od Grada.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, te postupke javne nabave.

1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

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

Računovodstveni sustav iskazuje potpune, raspoložive i pouzdane podatke, a poslovne promjene se ažurno evidentiraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odluka. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Društvo nije izradilo sve planske dokumenta vezano uz poslovanje i razvoj. U pojedinim slučajevima prihodi od obavljenih usluga nisu obračunani prema cjeniku Društva. Za korištenje vozila ne vode se propisane evidencije. Pri nabavi pojedinih roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave.

Financijskim planom za 2009. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.400.000,00 kn. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja.

Prihodi od usluga korištenja dizalice (dizanje odnosno spuštanje plovila) ostvareni su u iznosu 118.345,00 kn. Cijena usluga korištenja dizalice utvrđena je cjenikom Društva iz 2008. odnosno 2009. Cjenikom su utvrđene cijene ovisno o dužini broda odnosno o kategoriji korisnika usluge (registrirani ribari odnosno članovi športsko ribolovnog društva). Tijekom 2009. za obavljene usluge ispostavljeni su računi iz kojih u većini slučajeva nije vidljivo kojoj kategoriji pripada korisnik odnosno brod, te nije vidljivo koji kriteriji su korišteni pri obračunu usluga. Također, u pojedinim slučajevima obračun usluga nije obavljen u skladu s važećim cjenikom.

Troškovi goriva za motorna vozila iznose 19.338,00 kn. Društvo koristi teretno i gospodarsko vozilo, za koje se ne popunjavaju putni radni listovi i ne vodi evidencija o potrošnji goriva.

Državni ured za reviziju predlaže poboljšati sustav unutarnjih kontrola u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija. Predlaže se donošenje godišnjeg plana poslovanja i razvoja za tekuću godinu, te ispunjavanje putnih radnih listova i ustrojavanje evidencije o potrošnji goriva za vozila Društva. Državni ured za reviziju nalaže obračun usluga korištenja dizalice prema važećem cjeniku Društva.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se je dio nedostataka počeo otklanjati na način da je pojačana kontrola djelatnika pri obračunu usluga korištenja dizalice, te da se od vremena obavljanja revizije ispunjavaju putni radni listovi i vodi evidencija o potrošnji goriva za vozila.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Vrijednost javne nabave tijekom 2009. iznosi 2.417.923,00 kn. Društvo nije donijelo plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je potrebno donijeti plan nabave za poslovnu godinu, a postupak nabave može započeti onda kada su planirana sredstva za nabavu. Tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave (nabava i ugradnja autopraonice) u vrijednosti 583.664,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, oprema je isporučena i ugrađena u vrijednosti 581.731,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na nabavu roba, radova i usluga za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se 1.235.293,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 91. Zakona o javnoj nabavi.

Društvo se tijekom 2009. dugoročno zadužilo (uz suglasnost skupštine) kod poslovne banke u iznosu 1.083.620,00 kn. Za pribavljanje financijskih sredstava nije proveden postupak javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su obveznici primjene spomenutog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, te koje ispunjavaju jedan od uvjeta i to: da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, da nadzor nad poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se u iznosu većem od 50,0% financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske ili sredstava područne ili lokalne samouprave.

Ugovorena je otplata u 11 jednakih polugodišnjih obroka, uz početak za prvi obrok do konca svibnja 2010., dok posljednji obrok dopijeva koncem studenoga 2015. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa 11,0% godišnje i promjenjiva zatezna kamatna stopa za zakašnjenja u plaćanju 17,0% godišnje.

Za nabavu i ugradnju autopraonice proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je u svibnju 2009. zaključen ugovor u vrijednosti 583.664,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovorena je nabava dodatne opreme za autopraonicu (poboljšanje kvalitete usluge) vrijednosti 151.673,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (26,0% vrijednosti osnovnog ugovora).

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga, dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i vezano uz pribavljanje financijskih sredstava navodi da nije proveden postupak odabira banke prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, ali su analizirani uvjeti kreditiranja drugih banaka, te je odabrana banka s najpovoljnijim uvjetima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Računovodstveni sustav Društva iskazuje potpune i pouzdane podatke. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka koji se odnose na obračun prihoda, provođenje propisanih postupaka nabave, te ustrojavanje potrebnih evidencija.
Donesen je financijski plan za 2009. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja. Prihodi od usluga korištenja dizalice (dizanje odnosno spuštanje plovila) ostvareni su u iznosu 118.345,00 kn. U pojedinim slučajevima, pri obračunu usluga tijekom 2009. nije vidljiva kategorija korisnika odnosno broda, nisu vidljivi kriteriji koji su korišteni pri obračunu odnosno obračun usluga nije obavljen u skladu s važećim cjenikom.
Društvo u obavljanju djelatnosti koristi teretno i gospodarsko vozilo za koje tijekom 2009. troškovi goriva iznose 19.338,00 kn. Za vozila se ne popunjavaju putni radni listovi i ne vodi evidencija o potrošnji goriva (točka 1. Nalaza).
 - Vrijednost javne nabave tijekom 2009. iznosi 2.417.923,00 kn. Društvo nije donijelo plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave (izravnim ugovaranjem) pribavljena su financijska sredstva (dugoročni kredit) u iznosu 1.083.620,00 kn. Nabava dodatne opreme za autopraonicu vrijednosti 151.673,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (26,0% vrijednosti osnovnog ugovora) ugovorena je izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave (točka 2. Nalaza).

4. Društvo je s radom započelo 2005. (osnivač je Grad), a obavlja djelatnost upravljanja i održavanja (uređenja) javnih i zelenih površina, uređenja, održavanja i upravljanja parkiralištima kao i djelatnost organizacije i upravljanja javnim i javnoprometnim površinama na području Grada. Za 2009. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 2.418.634,00 kn, rashode u iznosu 2.602.920,00 kn, te gubitak u iznosu 184.286,00 kn. Zadržana dobiti iz prethodnih razdoblja iznosi 220.153,00 kn iz koje je pokriven gubitak tekuće godine. Vrijednosno najznačajnije prihode čine poslovni prihodi u iznosu 2.416.567,00 kn od čega se na prihode od naplate parkirališnih mjesta odnosi 1.389.930,00 kn, prihode od uređenja zelenih površina i okućnica 275.049,00 kn, te na prihode od usluga korištenja dizalice 118.345,00 kn. Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 565.000,00 kn, od Grada za obavljanje redovne djelatnosti. Potraživanja koncem 2009. iznose 111.515,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 70.168,00 kn ili 60,7%. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 1.573.246,00 kn ili 60,4% i materijalne troškove 598.966,00 kn ili 23,0%. Obveze na koncu godine iznose 1.833.375,00 kn od čega se na obveze za zajmove odnosi 1.229.364,00 kn. Društvo se prethodnih godina i tijekom 2009. zadužilo za nabavu vozila putem financijskog najma, nabavu i ugradnju autopraonice, te za financiranje redovnog poslovanja. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim pri nabavi dugoročnog kredita i dodatne opreme za autopraonicu. Prihodi od obavljana djelatnosti obračunavani su u skladu s važećim cjenicima Društva, osim u pojedinim slučajevima pri obračunu usluga korištenja dizalice. Društvo nije u potpunosti uspostavilo sustav unutarnjih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BJELOVARSKI SAJAM D.O.O., BJELOVAR

Bjelovar, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od prodaje izložbenog prostora i obaveznog paušala na sajamskim izlozbama	8
5.1.2.	Prihodi od najma, zakupa i povremenog korištenja poslovnoga prostora	9
5.1.3.	Prihodi od prodaje ulaznica i karata	10
5.1.4.	Prihodi od marketinških usluga	11
5.2.	Finacijski prihodi	11
6.	RASHODI	12
6.1.	Materijalni troškovi	13
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	13
6.1.2.	Troškovi usluga	16
6.2.	Troškovi osoblja	20
6.3.	Troškovi amortizacije	21
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	21
6.5.	Finacijski rashodi	22
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	22
7.1.	Dugotrajna materijalna imovina	23
7.1.1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	23
7.2.	Kratkotrajna imovina	26
7.2.1.	Kratkoročna potraživanja	27
7.2.2.	Finacijska imovina	27
7.2.3.	Novčana sredstva	28
8.	OBVEZE	28
8.1.	Kratkoročne obveze	28
8.2.	Dugoročne obveze	29
9.	KAPITAL I PRIČUVE	30
10.	NALAZ	31
III.	MIŠLJENJE	39



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/10

Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 18. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
BJELOVARSKI SAJAM D.O.O., BJELOVAR ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. studenoga 2009. do 18. siječnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., 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.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke po kojima je postupljeno:

1. Društvo je poduzimalo mjere naplate.
2. Za poslove prodaje ulaznica, pomoćno-tehničke poslove na uređenju i održavanju sajamskog prostora odlukom je utvrđen iznos naknade.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima Društvo nije evidentiralo troškove prema vrsti u skladu s donesenim računskim planom.
2. Unos podataka u poslovne knjige u nekim slučajevima nije obavljen na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
3. Iz obračuna naknada troškova izlagačima nije vidljiva količina i jedinična cijena obavljenih usluga.
4. Društvo je davalo pozajmice i istodobno se zaduživalo. Pravila i uvjeti davanja pozajmica nisu utvrđeni.
5. Prije zaduživanja Društvo nije pribavilo suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00 i 118/03, 107/07, i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03),
- Zakon o Registru godišnjih financijskih izvješća (Narodne novine 47/03),
- Zakon o gradnji (Narodne novine 175/03 i 100/04),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),

- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/107 i 125/08),
- Zakon o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 158/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99-ispravak, 44/00, 64/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano na temelju ugovora o osnivanju zaključenog u prosincu 1995. Osnivači su Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija) u visini 60,0% i grad Bjelovar (dalje u tekstu Grad) u visini 40,0%. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisano je u travnju 1996. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Izmjenama ugovora o osnivanju Društva temeljni kapital Društva povećavan je nekoliko puta, te koncem 2008. iznosi 9.550.000,00 kn. Sastoji se od udjela Županije u iznosu 5.730.000,00 kn i Grada u iznosu 3.820.000,00 kn. Društvo vodi knjigu poslovnih udjela.

Prema upisu u sudski registar, sjedište Društva je u Bjelovaru, Dr. Ante Starčevića 8., a više od deset godina Društvo obavlja svoju djelatnost na sajamskom prostoru u Bjelovaru, Gudovac 1D, gdje je također uprava Društva. Odredbom članka 37. Zakona o trgovačkim društvima utvrđeno je da je sjedište trgovačkog društva mjesto u kojemu je uprava društva i odakle se upravlja poslovima društva ili mjesto u kojemu društvo obavlja svoju djelatnost, a određeno je izjavom o osnivanju društva ili društvenim ugovorom, odnosno statutom društva.

Državni ured za reviziju predlaže u sudskom registru izmijeniti sjedište Društva, odnosno uskladiti stvarno sjedište Društva s upisanim u sudski registar.

Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007. matični broj je 1190652, a brojčana oznaka razreda djelatnosti 8230 - organizacija sastanaka i poslovnih sajmova. Prema upisu u sudski registar, djelatnost Društva je među ostalim: poljoprivreda, lov i usluge povezane s njima, izdavačka i tiskarska djelatnost, građevinarstvo, trgovima motornim vozilima i popravak motornih vozila, trgovima na veliko i posredovanje u trgovini, trgovina na malo, istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, promidžba, sportske zabavne i druge rekreacijske djelatnosti, te drugo.

Tijela upravljanja su skupština i uprava. Skupštinu Društva čine župan Bjelovarsko-bilogorske županije koji obavlja dužnost predsjednika skupštine, te gradonačelnik grada Bjelovara. Članove skupštine imenovala su predstavnička tijela osnivača.

Uprava Društva sastoji se od jednog člana uprave (direktor). Direktor zastupa Društvo samostalno i pojedinačno bez ograničenja, upravlja Društvom, te u svoje ime i u ime osnivača planira, organizira, vodi i kontrolira djelatnost Društva. Poslovi direktora uključuju utvrđivanje poslovne politike Društva, donošenje planova, utvrđivanje organizacije, operativno poslovanje, organiziranje vođenja poslovnih knjiga, sazivanje skupštine, izvješćivanje osnivača o poslovanju Društva, kontrolu poslovanja i rada zaposlenika, donošenje svih potrebnih odluka i općih akata Društva koji nisu stavljani u nadležnost drugog tijela Društva. Direktor ne odgovara za obveze Društva. Odlukom skupštine od 8. ožujka 2001. direktor je Zlatko Salaj.

Od općih akata Društvo je donijelo samo Pravilnik o radu. Navedenim pravilnikom utvrđeno je, među ostalim, zasnivanje radnog odnosa zaposlenika, unutarnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, plaće i druga materijalna prava zaposlenika. Poslovanje Društva odvija se putem uprave i pet odjela (odjel računovodstva i financija, marketinga, tehničkog održavanja, te informacijskih tehnologija). Navedenim pravilnikom sistematizirano je 13 radnih mjesta s 13 izvršitelja. Koncem 2008. Društvo ima 13 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

U 2004. Društvo je donijelo odluku o ustroju unutarnjeg nadzora i revizije. Odlukom je imenovana i osoba za obavljanje nadzora računovodstvenih, financijskih i drugih poslovnih dokumenata, te za vjerodostojnost, svrhovitost i zakonitost financijskih transakcija. Imenovana osoba je u lipnju 2008. i koncem godine sastavila pisana izvješća, odnosno zapisnik o provedenom nadzoru. Prema navedenim izvješćima nisu utvrđene nepravilnosti u poslovanju Društva. Poslovanje Društva sustavno prati i zakonski predstavnik na način da potpisuje sve izlazne i ulazne račune, ugovore s kupcima i dobavljačima, te drugu dokumentaciju. Fizičku kontrolu nad imovinom Društva obavlja pravna osoba ovlaštena za zaštitarske poslove.

- Funkcioniranje informacijskoga sustava

Poslovne knjige i analitičke evidencije vode zaposlenici Društva putem računala. Koncem 2008. Društvo ima šest stolnih i tri prijenosna računala s kojih je moguć pristup Internetu putem adsl rutera žičanim i bežičnim putem, te putem podatkovnih kartica Vipneta i T-coma. Ispis podataka moguć je preko sedam pisača različitih performansi do kojih zaposlenici dolaze putem lokalne mreže. Računala su opremljena DVD pisačima za backup podataka. Na sva računala aplicirani su osnovni operativni sustav Windows XP s Office paketom. U odjelu računovodstva i financija računala sadrže i knjigovodstveni program kojeg zbog zaštite održava pravna osoba na temelju ugovora. Antivirusna zaštita organizirana je na dva nivoa i to pri pregledu elektronske pošte i pri pristupu internetskim sadržajima. Glavni antivirusni program je NOD32. Računala su zaštićena osobnim lozinkama svakog korisnika računala. Društvo ima WEB stranicu koju održava specijalizirana pravna osoba. Računalni sustav zadovoljava postojeće potrebe Društva.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te drugim provedbenim propisima. Prema kriterijima navedenim u odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo po veličini spada u male poduzetnike. Na vrijednost usluga isporučenih tijekom 2008. Društvo je obračunavalo i plaćalo porez na dodanu vrijednost.

Računski plan sadrži pozicije bilance te računa dobiti i gubitka propisane odredbama Zakona o računovodstvu. Od 1. siječnja 2008. Društvo primjenjuje novu odluku o računovodstvenim politikama.

- Poslovne knjige

Tijekom 2008. vođeni su dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga vođene su knjiga ulaznih i knjiga izlaznih računa, knjiga blagajne, knjiga osnovnih sredstava i sitnog inventara. Od analitičkih evidencija vode se evidencije kupaca i dobavljača, obračuna plaća, putnih naloga, te evidencija o potrošnji goriva i maziva. Koncem godine poslovne knjige su zaključene.

U poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije nisu evidentirani neki troškovi za promidžbeni materijal, materijal i usluge za tekuće održavanje, te neka ulaganja u građevinski materijal za izgradnju izložbene nadstrešnice i rekonstrukciju čelične nadstrešnice na koju je spojena izložbena nadstrešnica. Troškovi za promidžbeni materijal ostvareni su ukupno u iznosu 178.250,90 kn, troškovi za materijal za tekuće održavanje u iznosu 122.553,52 kn, troškovi za usluge tekućeg održavanja u iznosu 421.212,42 kn, te ulaganja u građevinski materijal u iznosu 809.898,74 kn na temelju računa dobavljača koji sadrže vrstu, količinu i cijenu nabavljenih roba i usluga. Na dokumentaciji o preuzimanju (otpremnice) u nekim slučajevima nije potpisana osoba koja je naručenu robu i usluge preuzela, a u nekim slučajevima nije pribavljena dokumentacija o preuzimanju. Troškovi računalnih usluga u iznosu 14.795,17 kn (održavanje programa 12.828,00 kn, održavanje web stranice 1.967,17 kn) ostvareni su na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena usluga, te kada su usluge obavljene. Prema odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, a poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Neki troškovi nisu evidentirani prema vrsti troškova na analitičkim računima računskog plana. Odnose se na zaštitarske usluge u iznosu 387.130,00 kn (evidentirano na računu usluga tekućeg održavanja umjesto na računu drugih troškova poslovanja), materijalne troškove za stočarske izložbe u iznosu 359.353,71 kn (evidentirano na računu troškova materijala umjesto prema vrsti na računu za naknade, usluge prijevoza, veterinarske usluge, druge usluge prema vrsti), materijal za održavanje sajamskog prostora u iznosu 203.274,00 kn (evidentirano na računu usluga tekućeg održavanja umjesto na računu troškova materijala) i promidžbeni materijal u iznosu 178.250,90 kn (evidentirano na računu usluga promidžbe umjesto na troškovima materijala).

Državni ured za reviziju predlaže evidentiranje troškova prema vrsti na analitičkim računima računskog plana Društva.

- Godišnji financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Društvo je za 2008. sastavilo propisane godišnje financijske izvještaje i to bilancu, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji i odluka o prijedlogu raspodjele dobiti dostavljeni su Financijskoj agenciji koja ih je objavila u registru glavnih financijskih izvještaja. Društvo je o poslovanju za 2008. izvijestilo oba osnivača. Osnivač koji ima veći udjel u Društvu (Županija) usvojio je financijsko izvješće društva za 2008., a drugi osnivač (Grad) nije razmatrao financijske izvještaje Društva.

Prema računu dobiti i gubitka, prihodi su ostvareni u iznosu 8.691.547,47 kn, rashodi u iznosu 8.613.551,66 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 77.995,81 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 24.934,87 kn. Ukupni prihodi odnose se na prihode osnovne djelatnosti u iznosu 6.872.280,95 kn i prihode iz drugih aktivnosti u iznosu 1.819.266,52 kn, a ukupni rashodi se odnose na rashode osnovne djelatnosti u iznosu 7.682.441,66 kn i rashode drugih aktivnosti u iznosu 931.110,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva, odnosno pasiva iskazane su u iznosu 22.753.084,76 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne materijalne imovine u iznosu 20.317.693,83 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 2.435.390,93 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 2.029.344,59 kn, financijsku imovinu u iznosu 10.000,00 kn, te novac na računu i blagajni u iznosu 396.046,34 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i pričuva u iznosu 11.681.737,80 kn (upisani kapital u iznosu 9.550.000.000,00 kn, zadržana dobit 2.106.802,93 kn i dobit poslovne godine 24.934,87 kn), te obveza u iznosu 11.071.346,96 kn (dugoročne obveze u iznosu 7.813.747,16 kn i kratkoročne obveze u iznosu 3.257.599,80 kn).

Podaci iskazani u godišnjim financijskim izvještajima za 2008. istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Popis imovine i obveza

Društvo je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2008. u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu. Vrijednost popisane imovine i obveza jednaka je vrijednosti iskazanoj u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Društvo je također popisalo imovinu u vlasništvu pravnih osoba koja se na 31. prosinca 2008. nalazila na prostoru Društva. Navedena imovina se odnosi na 22 objekta (drvene objekte i kontejnere) kojima se izlagači-vlasnici služe za vrijeme održavanja sajamskih izložbi. Imovina je procijenjena na 697.500,00 kn.

4.2. Planiranje

Poslovni plan za 2008. donesen je koncem 2007., a sadrži planirane marketinške aktivnosti, financijski plan te plan ulaganja. Financijskim planom za 2008. prihodi su planirani u iznosu 9.000.000,00 kn, rashodi u iznosu 8.900.000,00 kn, te dobit u iznosu 100.000,00 kn. Financijski plan donesen je prema računima računskog plana kojeg primjenjuje Društvo.

Ulaganja u 2008. planirana su u iznosu 4.000.000,00 kn od čega u izgradnju građevinskih objekata u iznosu 3.550.000,00 kn (izložbene nadstrešnice-paviljona, te parkirališta), nabavku opreme i transportnih sredstava u iznosu 450.000,00 kn (uredska oprema, računalna oprema i programi, namještaj, osobna i teretna vozila, prikolice i drugo). Ulaganja u građevinske objekte planirana su iz dugoročnog kredita, a za preostala ulaganja izvor financiranja su vlastita sredstva Društva.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 9.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.691.547,47 kn, što je za 308.452,53 kn ili 3,4% manje u odnosu na planirane prihode, dok su u odnosu na prethodnu godinu veći za 531.075,06 kn ili 6,5%. Prihodi za 2008. odnose se na poslovne prihode (prihode iz osnovne djelatnosti) u iznosu 6.872.280,95 kn i na financijske prihode (prihode iz drugih aktivnosti) u iznosu 1.819.266,52 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	7.000.000,00	6.872.280,95	98,2	79,1
1.1.	Prihodi od prodaje izložbenog prostora na sajamskim izložbama	5.200.000,00	5.177.220,00	99,6	59,6
1.2.	Prihodi od najma, zakupa i povremenog korištenja poslovnoga prostora	500.000,00	498.366,87	99,7	5,7
1.3.	Prihodi od prodaje ulaznica i karata	950.000,00	936.476,43	98,6	10,8
1.4.	Prihodi od marketinških usluga	350.000,00	260.217,65	74,4	3,0
2.	Financijski prihodi	2.000.000,00	1.819.266,52	91,0	20,9
2.1.	Prihodi od kamata i tečajnih razlika	50.000,00	43.588,01	87,2	0,5
2.2.	Prihodi od potpora	1.800.000,00	1.773.881,88	98,6	20,4
2.3.	Prihodi iz ovršnih postupaka i drugih naplata	150.000,00	1.796,63	1,2	-
Ukupno:		9.000.000,00	8.691.547,47	96,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje izložbenog prostora na sajamskim izložbama u iznosu 5.177.220,00 kn koji čine 59,6% ukupnih prihoda, te od potpora u iznosu 1.773.881,88 kn koji čine 20,4% ukupnih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 7.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.872.280,95 kn što je za 127.719,05 kn ili 1,8% manje od plana. Poslovni prihodi čine 79,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od prodaje izložbenog prostora na sajamskim izložbama u iznosu 5.177.220,00 kn, prihode od najma, zakupa i povremenog korištenja poslovnoga prostora u iznosu 498.366,87 kn, prihode od prodaje ulaznica i karata u iznosu 936.476,43 kn, te prihode od marketinških usluga u iznosu 260.217,65 kn.

Sajamski prostor u Gudovcu prostire se na površini 235 000 m². Od toga je izložbenim potrebama prilagođeno 52 100 m² (zatvorenog prostora 5 500 m², nadstrešnica 1 600 m², otvorenog prostora 40 000 m² te objekata namijenjenih izložbi stoke 5 000 m²), u zakup je dano 60 000 m², a za parkirališni prostor uređeno je 100 000 m².

Za svaku poslovnu godinu Društvo sastavlja kalendar sajamskih izložbi iz kojeg je vidljiva vrsta sajamskih izložbi, te datum, odnosno razdoblje u kojem se planiraju održati. Tijekom 2008. organizirano je sedam sajamskih izložbi koje su ukupno trajale deset dana. Početkom veljače (2. i 3. veljače) održan je 4. Međunarodni pčelarski sajam, od 21. do 23. ožujka održani su 11. Proljetni međunarodni Bjelovarski sajam poljoprivrede, gospodarstva i obrtništva i 6. Kon-tur sajam kontinentalnog turizma, 5. i 6. srpnja održan je Sajam konja i opreme za konje SKOK 1 (održan je prvi put i nije bio planiran u kalendaru izložbi za 2008.), a od 5. do 7. rujna održani su 16. Jesenski međunarodni Bjelovarski sajam poljoprivrede, stočarstva, gospodarstva i obrtništva, 7. Kon-tur sajam kontinentalnog turizma, te 16. Stočarska izložba. Prema izvještaju o poslovanju za 2008., na navedenim sajamskim izložbama sudjelovalo je 876 izlagača iz zemlje i inozemstva, a sajmove je posjetilo ukupno oko 100 000 posjetitelja. Osim toga, tijekom cijele godine četvrtkom su održavani stočni sajmovi, a nedjeljom sajmovi rabljenih vozila i poljoprivredne mehanizacije. Društvo je u suradnji s nekoliko jedinica lokalne samouprave sudjelovalo u organiziranju izložbi koje se ne održavaju na sajamskom prostoru u Gudovcu (manifestacija vina u Daruvaru, sajam sira u Grubišnom Polju, te međunarodni sajam obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava u Garešnici). Društvo nema program aktivnosti po sajamskim izložbama iz kojeg bi bile vidljive radnje koje treba obaviti po svakoj izložbi, te izvršitelji i rokovi za obavljanje navedenih radnji.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti program aktivnosti po sajamskim izložbama iz kojeg bi bile vidljive radnje koje treba obaviti po svakoj izložbi, te izvršitelji i rokovi za obavljanje navedenih radnji, te predlaže povećati sajamske aktivnosti radi povećanja vlastitih izvornih prihoda Društva, u cilju smanjenja potrebe za zaduživanjem te sredstvima Županije i Grada.

Uoči održavanja sajamskih izložbi Direktor je donio odluke o oslobađanju od plaćanja najma izložbenog prostora i sajamskog paušala te od plaćanja naknade korištenja sajamskih dvorana za udruge i pravne osobe za koje je ocijenjeno da svojim sudjelovanjem u organizaciji i promidžbi pridonose uspješnosti sajma kao suorganizatori (sve neprofitne organizacije s područja Bjelovarsko-bilogorske županije, zatim turistička zajednica grada Bjelovara i Županije, Zrakoplovni klub Bjelovar, Gospodarska komora Bjelovar, Županija, Grad, Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja te drugi).

5.1.1. Prihodi od prodaje izložbenog prostora i obaveznog paušala na sajamskim izložbama

Navedeni prihodi planirani su u iznosu 5.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.177.220,00 kn, što je za 22.780,00 kn ili 0,4% manje od plana. Odnose se na prihode od najma izložbenog prostora na četiri sajamske izložbe (pčelarski, proljetni i jesenski sajam, te sajam konja i opreme za konje) i obračuna obaveznog sajamskog paušala.

Izložbeni prostor na sajmu (otvoreni, zatvoreni, poluzatvoreni, štandovi) dodjeljivan je na temelju potražnje izlagača, redosljedu prijava i raspoloživom prostoru, a u skladu s odlukom o načinu i kriterijima dodjele sajamskog prostora koju je donio direktor u prosincu 2007., te u skladu s općim uvjetima izlaganja koji je sastavni dio prijave za sudjelovanje na sajmu.

Prije održavanja navedenih sajamskih izložbi, Društvo je dosadašnjim izlagačima poštom uputilo obavijesti o vremenu održavanja izložbe, načinu i roku prijavljivanja, te obrasce prijave. Prijava za sudjelovanjem na sajmu (koja se smatra narudžbenicom) sadrži promidžbene usluge koje Društvo nudi, vrstu izložbenog prostora, tehničke usluge, sajamski paušal (obvezna usluga), te cijene navedenih usluga. Obavijesti o sajamskim izložbama i pripadajuće prijave za sudjelovanjem objavljene su i na internetskoj stranici Društva. Sajamski paušal je usluga koju Društvo naplaćuje od svih izlagača, a uključuje troškove čišćenja sajamskih prostora i odvoza smeća, troškove javne rasvjete, te unosa podataka o izlagačima u sajamski katalog. Izložbeno mjesto pojedinog izlagača utvrđeno je dogovorno uvažavajući zahtjeve izlagača za vrstom prostora, prema djelatnosti izlagača, te prema konfiguraciji sajamskog prostora. Na temelju zaključenih prijave utvrđivan je konačan raspored izložbenih mjesta svakog izlagača.

Cijene najma sajamskih prostora za pčelarski, proljetni i jesenski sajam utvrđene su u prosincu 2007., dok su cijene najma sajamskih prostora za sajam konja i opreme za konje utvrđene u svibnju 2008. (izložba je održana prvi put i nije bila planirana kalendarom izložbi za 2008.).

5.1.2. Prihodi od najma, zakupa i povremenog korištenja poslovnoga prostora

Navedeni prihodi planirani su u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 498.366,87 kn, što je za 1.633,13 kn ili 0,3% manje od plana. Najvećim dijelom se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 315.600,00 kn, prihode od naknada za povremeni zakup sajamskog prostora u iznosu 105.522,59 kn, naknade režijskih troškova u iznosu 69.179,03 kn, te druge zakupe u iznosu 8.065,25 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 315.600,00 kn čine prihodi u iznosu 228.000,00 kn ostvareni davanjem u zakup poslovnog prostora površine 67 076 m² obrtu za uzgoj goveda za proizvodnju mesa, te prihodi u iznosu 87.600,00 kn ostvareni davanjem u zakup ugostiteljskog prostora površine 131,53 m². Poslovni prostor za uzgoj goveda (dijela staja, dvorišta, pogona za prisilno klanje goveda, čuvarske kućice i podnog silosa) dan je u zakup ranijih godina u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora. Zakup je ugovoren na pet godina, odnosno do srpnja 2009. uz mjesečnu zakupninu u iznosu 19.000,00 kn uvećanu za porez na dodanu vrijednost i plaćanje režijskih troškova. Poslovni prostor za ugostiteljstvo (pečenjarnica u aukcijskoj dvorani, priručno spremište, sanitarni čvor za osoblje, kuhinjski i uslužni prostor, te terasa) dan je u zakup pravnoj osobi u rujnu 2004. u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora. Zakup je ugovoren na tri godine, odnosno do rujna 2007. uz zakupninu u iznosu 7.300,00 kn mjesečno (bez poreza na dodanu vrijednost) i plaćanje režijskih troškova. Početkom lipnja 2006. Društvo je s tvrtkom kćeri zakupca, odnosno s drugom pravnom osobom zaključilo dodatak ugovora o zakupu za dio navedenoga poslovnoga prostora površine 62 m² (kuhinjski i uslužni prostor, priručno spremište, sanitarni čvor za osoblje) do rujna 2007., a zakupninu nije mijenjalo te iznosi 7.300,00 kn. Početkom rujna 2007.

Društvo i navedena pravna osoba zaključili su ugovor o zakupu poslovnoga prostora na četiri mjeseca, odnosno do konca 2007., a 2. siječnja 2008. zaključili su ugovor o zakupu poslovnoga prostora na rok od dvanaest mjeseci uz mjesečnu zakupninu u iznosu 7.300,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i plaćanje režijskih troškova.

Prihodi od naknada za povremeni zakup sajamskog prostora ostvareni u iznosu 105.522,59 kn.

Odnose se na prihode od zakupa reklamnog prostora u aukcijskoj dvorani i kod centralne tribine u iznosu 48.000,00 kn, prihode od naknada za korištenje prostora za vrijeme sajma rabljenih automobila, motornih vozila i poljoprivredne mehanizacije u iznosu 32.565,55 kn, naknade za povremeno korištenje drugog sajamskog prostora (nadstrešnica, hala, aukcijske dvorane, te sajamskih dvorana) u iznosu 24.957,04 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s korisnicima prostora i u skladu s utvrđenim cijenama. Korisnicima prostora mjesečno su ispostavljeni računi.

Prihodi od naknada režijskih troškova (električna energija, plin, voda, smeće) u iznosu 69.179,03 kn ostvareni su na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenih s dvije pravne osobe i na temelju sporazuma o plaćanju troškova zaključenog s pravnom osobom u vlasništvu ministarstva.

Drugi prihodi od zakupa u iznosu 8.065,25 kn odnose se na naknadu za postavljeni automat za konzumaciju toplih napitaka u iznosu 2.408,25 kn, naknadu osiguravajućeg društva za materijalnu štetu u iznosu 1.657,00 kn, te uslugu reklamiranja u monografiji Sajma u iznosu 4.000,00 kn.

5.1.3. Prihodi od prodaje ulaznica i karata

Prihodi od prodaje ulaznica i karata planirani su u iznosu 950.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 936.476,43 kn, što je za 13.523,57 kn ili 1,4% manje od plana. Najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje ulaznica posjetiteljima sajma u iznosu 899.472,35 kn, a ostatak u iznosu 37.004,08 kn odnosi se na naknade za ulazak na sajamski prostor prodavatelja stoke na tjednim stočnim sajmovima. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s cijenama utvrđenim u prosincu 2007. i u siječnju 2008.

Tijekom 2008. Društvo je posjetiteljima sajмова za svaki dan sajamskih izložbi naplaćivalo jednodnevne ulaznice. Naplatu ulaznica u gotovom novcu obavljale su fizičke osobe na temelju ugovora o djelu. Novac prikupljen od ulaznica navedene osobe su u blagajnu Društva uplaćivale po završetku svake izložbe. Društvo je ustrojilo evidenciju zaduženih, prodanih i vraćenih (neprodanih) ulaznica. Osim prodaje ulaznica za gotovinu, Društvo je manji dio ulaznica prodalo poslovnim partnerima putem računa. Prodavateljima stoke na tjednim stočnim sajmovima i na aukcijskoj prodaji junica (rujan 2008.) naplaćivan je ulazak na sajamski prostor (maltarina) ovisno o vrsti stoke koja se prodaje te vozilu u kojem je dovezena na sajam kao otkupno mjesto, a za usluge vaganja navedene stoke naplaćivana je vagarina. Tijekom 2008. maltarinu i vagarinu naplaćivale su tri fizičke osobe na temelju ugovora o djelu. Prikupljeni novac uplaćivale su u blagajnu koncem mjeseca.

5.1.4. Prihodi od marketinških usluga

Prihodi od marketinških usluga planirani su u iznosu 350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 260.217,65 kn, što je za 89.782,35 kn ili 25,6% manje od plana. Odnose se na prihode od reklamiranja izlagača u sajamskom katalogu, korištenja reklamnog prostora na sajamskom prostoru, sponzorstva, logotipa na ulaznicama i na kartama za parkiranje, te od isticanja zastava izlagača na jarbolima sajma. Usluge su obračunane u skladu s cjenikom navedenih usluga.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 2.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.819.266,52 kn, što je za 180.733,48 kn ili 9,0% manje od plana. Najvećim dijelom odnose se na prihode od potpora u iznosu 1.773.881,88 kn, a ostatak se odnosi na prihode od kamata i tečajnih razlika u iznosu 43.588,01 kn, te prihode iz ovršnih postupaka i drugih naplata u iznosu 1.796,63 kn.

Prihodi od potpora ostvareni su u iznosu 1.773.881,88 kn. Odnose se na potpore od Županije i Grada u iznosu 1.625.000,00 kn, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 60.970,00 kn, Turističke zajednice Bjelovarsko-bilogorske županije u iznosu 57.911,88 kn te Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn.

Potpore od Županije i Grada ostvarene su u iznosu 1.625.000,00 kn (od Županije u iznosu 975.000,00 kn, Grada u iznosu 650.000,00 kn). Sredstva su primljena na temelju tromjesečnih zahtjeva Društva za otplatu glavnice i kamata po kreditima za kapitalna ulaganja. Skupština sajma je u travnju 2009. donijela odluku da se sredstva iz proračuna Županije i Grada namjenjuju za otplatu kredita te za ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu. Od sredstava u iznosu 1.625.000,00 kn, za otplatu kredita utrošeno je 863.520,91 kn (za dva kredita iz ranijih godina 783.161,89 kn, a 80.359,02 kn za kredit iz 2008.). Preostala sredstva u iznosu 761.479,09 kn utrošena su za ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu (izgradnja izložbene nadstrešnice). Sredstva primljena od Županije i Grada za otplatu kredita za kapitalna ulaganja u 2008. i ranijih godina Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo na приходima. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Državni ured za reviziju predlaže sredstva primljena od Grada i Županije u poslovnim knjigama Društva evidentirati na način utvrđen Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja.

Sredstva od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja dobivena su u iznosu 60.000,00 kn na temelju dva ugovora zaključena s ministarstvom u lipnju 2008. Od toga je za proljetni sajam primljeno 20.000,00 kn, a za jesenski sajam 40.970,00 kn. U ugovoru je navedeno da su sredstva su namijenjena za organizaciju i troškove sajmovi (bez troškova ugošćavanja i putnih troškova). Od Turističke zajednice Bjelovarsko-bilogorske Županije sredstva su primljena na temelju ugovora zaključenog u veljači 2008., a namijenjena su za troškove oglašavanja sajamskih manifestacija (reklamni spotovi i radio emisije). Sredstva od Ministarstva turizma primljena su na temelju ugovora zaključenog početkom prosinca 2008., a namijenjena su za sufinanciranje promotivnih aktivnosti sajma kontinentalnog turizma (6. i 7. KONTUR).

Sva primljena sredstva utrošena su za namjene za koje su i primljena. Društvo je sastavilo izvješća o utrošku sredstava i izvijestilo navedena ministarstva i turističku zajednicu o utrošku.

Prihodi od kamata i tečajnih razlika u iznosu 43.588,01 kn odnose se na pozitivne tečajne razlike u iznosu 40.947,48 kn, kamate obračunane na pozajmice dane pravnoj osobi i zaposlenicima Društva u iznosu 1.853,80 kn, te kamate na sredstva po viđenju na računima kod poslovnih banaka u iznosu 786,73 kn.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 8.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.613.551,66 kn, što je za 286.448,34 kn ili 3,2% manje od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 7.682.441,66 kn ili 89,2% i financijske rashode u iznosu 931.110,00 kn ili 10,8% ukupnih rashoda.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	7.900.000,00	7.682.441,66	97,3	89,2
1.1.	Materijalni troškovi	3.655.000,00	3.615.919,18	98,9	42,0
1.2.	Troškovi osoblja	1.960.000,00	1.946.003,59	99,3	22,6
1.3.	Troškovi amortizacije	1.250.000,00	1.114.059,64	89,1	12,9
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	1.035.000,00	1.006.459,25	97,2	11,7
2.	Financijski rashodi	1.000.000,00	931.110,00	93,1	10,8
	Ukupno	8.900.000,00	8.613.551,66	96,8	100,0

Najveći dio rashoda odnosi se na materijalne troškove u iznosu 3.615.919,18 kn ili 42,0% i troškove osoblja u iznosu 1.946.003,59 kn ili 22,6% ukupnih rashoda. Preostali rashodi u iznosu 3.051.628,89 kn ili 35,4% odnose se na troškove amortizacije u iznosu 1.114.059,64 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 1.006.459,25 kn i financijske rashode u iznosu 931.110,00 kn. Rashodi su planirani prema računima računskog plana. Svi rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

- Postupci javne nabave

Plan javne nabave roba, radova i usluga za 2008. donio je direktor 1. kolovoza 2007., a izmjene plana 10. prosinca 2007. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.600.000,00 kn. Planom ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu planirana je izgradnja građevinskih objekata u vrijednosti 3.500.000,00 kn, nabava vozila, uredskog namještaja i inventara u vrijednosti 400.000,00 kn, te opreme u vrijednosti 50.000,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti 4.000.000,00 kn. Planirani izvori financiranja izgradnje građevinskih objekata su dugoročni krediti, a iz vlastiti izvori za nabavu druge imovine.

Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 11.365.971,02 kn (od čega je 9.266.909,38 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn). Odnose se na nabavu dugotrajne materijalne imovine u vrijednosti 3.701.912,77 kn, financijskih sredstava u iznosu 4.996.393,92 kn (kredit 4.835.177,82 kn, financijski najam 161.216,10 kn), te nabavu drugih roba, radova i usluga u vrijednosti 2.667.664,33 kn. Za radove na izgradnji izložbene nadstrešnice i rekonstrukciji čelične nadstrešnice na koju je spojena izložbena nadstrešnica u vrijednosti 2.093.217,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, Društvo je u 2007. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Izravnim ugovaranjem nabavljena su financijska sredstva u iznosu 4.996.393,92 kn, te preostale robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.276.360,10 kn (od čega se 2.177.298,46 kn odnosi na nabave pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn).

Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, izravnim ugovaranjem mogu se nabaviti robe, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a za veće vrijednosti od 70.000,00 kn propisani su postupci nabave ovisno o vrsti (robe, radovi, usluge) i vrijednosti nabave. Društvo nije iskoristilo mogućnosti nabave navedene imovine pod povoljnijim uvjetima

Državni ured za reviziju predlaže provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi radi nabave pod povoljnijim uvjetima.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 3.655.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.615.919,18 kn, što je za 39.080,82 kn ili 1,1% manje od plana i čine 42,0% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 844.916,13 kn i troškove usluga u iznosu 2.771.003,05 kn.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su u iznosu 855.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 844.916,13 kn, što je za 10.083,87 kn ili 1,2% manje od plana. Odnose se na materijalne troškove stočarske izlozbe na jesenskom sajmu u iznosu 368.638,55 kn, troškove energije u iznosu 174.496,41 kn, troškove uredskog i drugog materijala u iznosu 155.078,63 kn, troškove materijala za tekuće održavanje u iznosu 122.553,52 kn i troškove sitnog inventara u iznosu 24.149,02 kn.

Troškovi energije ostvareni su u iznosu 174.496,41 kn. Odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu 96.392,32 kn, plin u iznosu 30.105,76 kn i gorivo u iznosu 47.998,33 kn (dizel gorivo 35.104,15 kn, benzin 3.471,68 kn, ulje za loženje 9.352,50 kn, ulje za podmazivanje 70,00 kn). Navedeni troškovi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije. Društvo je u 2008. imalo dva osobna automobila, motorno sajamsko vozilo, traktor i drugu mehanizaciju (kosilice, kosači trave, kompresor, drugo). Snabdijevanje gorivom obavljano je na prodajnim mjestima jednog dobavljača goriva. Uspostavljena je evidencija o nabavi i utrošku dizel goriva za dva osobna automobila na temelju koje se prati prosječna potrošnja goriva, te evidencija o nabavi dizel goriva za traktor i grijanje izložbenih hala.

Troškovi uredskog i drugog materijala ostvareni su u iznosu 155.078,63 kn. Odnose se na uredski materijal u iznosu 55.686,03 kn (uredski pribor 14.600,14 kn, toneri 10.524,69 kn, informatički pribor 4.438,54 kn, papir 3.653,25 kn, registratori, kalendari, vrećice i drugo 2.711,40 kn, kuverte 893,67 kn, drugi razni materijal 18.864,34 kn), materijal za čišćenje i održavanje higijene u iznosu 33.249,85 kn, zaštitna sredstva zaposlenika i drugog osoblja na organizaciji sajмова u iznosu 23.493,81 kn, ulaznice za sajmove, naplatu maltarina, vagarina i otkup stoke u iznosu 17.310,00 kn, stolnjake i dekore u iznosu 11.574,70 kn, platno za skelu u iznosu 5.984,00 kn, vodu za piće (aquaviva) u iznosu 3.079,00 kn, bonove za mobitele u iznosu 4.262,30 kn i sredstva za deratizaciju u iznosu 438,94 kn. Troškovi materijala evidentirani su na temelju uredne dokumentacije. Za zaštitna sredstva zaposlenika i druge osobe koje su sudjelovale u organizaciji sajamskih izložbi utrošeno je 23.493,81 kn, od čega se na majice odnosi 12.549,00 kn, odijela i kravate 7.472,98 kn, rukavice, čizme, kabanice i drugo 3.471,83 kn.

Društvo nije utvrdilo kriterije i mjerila za dodjelu zaštitnih sredstava, odnosno nije utvrdilo tko ima pravo na pojedinu vrstu zaštitnih sredstava, u kojim rokovima i količinama, te druge uvjete korištenja zaštitnih sredstava. Plan nabave zaštitnih sredstava nije donesen. Evidencija zaduženja zaštitnim sredstvima nije uspostavljena.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu zaštitnih sredstava, odnosno utvrditi tko ima pravo na pojedinu vrstu zaštitnih sredstava, u kojim rokovima i količinama, te druge uvjete korištenja zaštitnih sredstava. Predlaže se uspostaviti evidenciju zaduženja zaštitnim sredstvima, te predlaže donijeti godišnji plan nabave zaštitnih sredstava.

Troškovi materijala za tekuće održavanje ostvareni su u iznosu 122.553,52 kn. Odnose se na građevinski materijal i potrošni materijal za održavanje građevinskih objekata i sajamskog prostora u iznosu 111.377,81 kn (građevinski objekti 87.317,79 kn, ograde i građevinske konstrukcije 22.295,52 kn, zemljište 1.764,50 kn), materijal i dijelove za održavanje opreme u iznosu 5.385,97 kn, vozila u iznosu 2.662,56 kn i materijal za sajam konja u iznosu 3.127,18 kn. Navedeni troškovi su ostvareni na temelju računa dobavljača koji sadrže vrstu, količinu i cijenu nabavljenih roba. Na dokumentaciji o preuzimanju (otpremnice) u nekim slučajevima nije potpisana osoba koja je naručeni materijal preuzela, a u nekim slučajevima nije pribavljena dokumentacija o preuzimanju. Nabavljeni materijal za održavanje građevinskih objekata i sajamskog prostora ugradili su zaposlenici Društva i osobe s kojima su zaključeni ugovori o djelu za obavljanje majstorsko-tehničkih poslova na održavanju građevinskih objekata i sajamskog prostora. Društvo je sastavilo izvješće o utrošku materijala za 2008. u kojem je navedeno da je sav materijal za tekuće održavanje i popravak vlastitih objekata utrošen za građevinske objekte i zemljište na sajamskom prostoru, a kontrolu utroška materijala obavljali su zaposlenici Društva (skladištar, kućni majstor). Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju izvedenih radova i kontroli utrošenog materijala prema vrsti radova nisu sastavljani.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje troškovnika materijala kojeg Društvo nabavlja za održavanje građevinskih objekata i sajamskog prostora, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala prema vrsti radova.

Troškovi sitnog inventara ostvareni su u iznosu 24.149,02 kn. Odnose se na nabavu sedam park klupa u iznosu 9.800,00 kn, računalne opreme (printeri, monitor, drugo) u iznosu 4.947,74 kn, mobilnog telefona, ENC uređaja i uređaja za navigaciju u iznosu 4.713,22 kn, uredske opreme u iznosu 2.795,43 kn, alata i drugog inventara u iznosu 1.892,63 kn. Navedeni troškovi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

- Materijalni troškovi stočarske izložbe na jesenskom sajmu

Materijalni troškovi za stočarsku izložbu na 16. jesenskom sajmu ostvareni su u iznosu 368.638,55 kn. Na troškove sirovina i materijala odnosi se 9.284,84 kn (sijeno 6.900,00 kn, slama 1.575,00 kn, spužve 809,84 kn). Preostali troškovi u iznosu 359.353,71 kn, odnose se na naknade troškova izlagačima u iznosu 225.460,67 kn, usluge izrade pregrada u stajama i popravak boksova za stoku u iznosu 56.630,00 kn, usluge prijevoza izložbenih životinja u iznosu 50.887,50 kn, usluge prijevoza boksova u iznosu 1.400,00 kn, veterinarske usluge u iznosu 14.659,54 kn, usluge servisa muzilica u iznosu 7.700,00 kn i nagrade za stoku u iznosu 2.616,00 kn.

Materijalne troškove u iznosu 359.353,71 kn je umjesto na računu troškova sirovina i materijala (skupina 40) trebalo evidentirati prema vrsti troškova (usluge održavanja, usluge prijevoza, veterinarske usluge, naknade troškova vlasnicima stoke i zaprega, nagrade, drugo) u skladu s računskim planom.

Za naknade troškova izlagačima za stočarsku izložbu utrošeno je 225.460,67 kn, od čega se na izlagače goveda odnosi 95.764,05 kn, konja 56.440,15 kn, ovaca 22.304,56 kn, svinja 12.560,96 kn, koza 6.931,40 kn, peradi 5.520,00 kn, pčela 600,00 kn i zaprega 25.339,55 kn. Visina naknade troškova izlagačima utvrđena je odlukom direktora. U skladu s odlukom direktora, naknada troškova izlaganja životinja ugovorena je u iznosu 130,00 kn do 300,00 kn dnevno ovisno o broju i vrsti životinja, a naknada troškova dopreme i otpreme stoke kamionom ili traktorom 4,00 kn i osobnim vozilom i prikolicom 1,50 kn po kilometru. Troškovi zdravstvenih pretraga ugovoreni su u visini stvarnih troškova. Za izlagače s područja Dubrovačko-neretvanske županije naknada je ugovorena u iznosu 7.000,00 kn, a za izlagače s otoka u iznosu 5.550,00 kn. Naknada za vlasnike zaprega ili kočija ugovorena je u iznosu 1.700,00 kn. Društvo je sa svakim izlagačem zaključilo pojedinačni ugovor kojim je utvrđen ukupan iznos troškova izlaganja životinja, te su utvrđeni troškovi dopreme i otpreme, zdravstvenih usluga i drugi troškovi. S obzirom da je ugovorom utvrđen ukupan iznos troškova izlaganja životinja, a nisu navedeni pojedinačni troškovi izlaganja po vrsti životinja otežana je kontrola ugovorenih troškova. U ugovorima je navedeno da svojim potpisom izvršitelj potvrđuje primitak naknade iz ugovora te se odriče bilo kakvih daljnjih potraživanja od naručitelja. Društvo je izlagačima sredstva isplaćivalo na temelju ugovora putem blagajne, a bez sastavljenog obračuna. Pri gotovinskim isplatama nema potpisa osoba kojima je gotovina isplaćena, već je sastavljena blagajnička isplatnica na ukupan iznos naknade svih izlagača u iznosu 224.478,17 kn koju je potpisao zaposlenik Društva.

Državni ured za reviziju predlaže isplaćivati naknade troškova izlagačima životinja na temelju obračuna troškova, a isplate u gotovini obaviti na temelju uredne blagajničke dokumentacije, odnosno uz potpis izlagača o primitku sredstava. Predlaže se u ugovoru zaključenim sa svakim izlagačem, osim ukupnog iznosa naknade troškova izlaganja životinja, navesti pojedinačne iznose naknade po vrsti životinja, radi kontrole ugovorenih naknada s utvrđenim odlukom direktora.

6.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga planirani su u iznosu 2.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.771.003,05 kn, što je za 28.996,95 kn ili 1,0% manje od plana. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 666.344,78 kn, usluge na pripremi i organizaciji sajмова u iznosu 640.556,82 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu 485.413,74 kn, zaštitarske usluge u iznosu 387.130,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 296.536,08 kn, komunalne usluge u iznosu 102.857,67 kn, usluge zakupa u iznosu 99.802,62 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 90.521,57 kn i usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 1.839,77 kn.

Troškovi zaštitarskih usluga ostvareni su u iznosu 387.130,00 kn. Odnose sa na zaštitarsko-redarske poslove u iznosu 301.600,00 kn (prostori sajma 173.440,00 kn, parkirališta 128.160,00 kn), poslove tjelesne zaštite osoba i imovine u iznosu 48.810,00 kn, poslove pripreme i koordinacije na parkiralištima u iznosu 24.240,00 kn i redara na ulazima 12.480,00 kn, a obavljani su za vrijeme održavanja proljetnog i jesenskog sajma.

Navedeni troškovi su evidentirani na analitičkom računu troškova usluga tekućeg održavanja umjesto na analitičkom računu drugih troškova poslovanja. Zaštitarske usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem od zaštitarske službe s kojom je Društvo u svibnju 1998. zaključilo ugovor prema kojem se zaštitarska služba obvezuje obaviti zaštitarsko-redarske poslove i poslove na pripremi i regulaciji parkirališta uz naknadu u iznosu 40,00 kn po radnom satu zaštitara, te poslove na regulaciji parkirališta i druge povjerene poslove na objektima Društva uz naknadu u iznosu 30,00 kn po radnom satu (bez poreza na dodanu vrijednost). Ugovorom nisu precizno opisani poslovi koje je obvezna obaviti zaštitarska služba (nisu precizirane vrste zaštitarsko-redarskih poslova, poslova zaštita osoba i imovine, te poslova rada na parkiralištima), te je otežana kontrola obračunanih usluga. Dobavljač usluga obračunao je obavljene zaštitarsko-redarske poslove, redarske poslove na ulazima, poslove pripreme i koordinacije parkirališta, te poslove zaštite osoba i imovine po cijeni 40,00 kn po satu rada na parkiralištima, a poslove rada na parkiralištu i poslove tjelesne zaštite osoba i imovine je obračunao po cijeni 30,00 kn po satu. Iz obračuna izvršitelja usluga je vidljivo kada su usluge obavljene, broj izvršitelja i sati rada, te jedinična i ukupna cijena obavljenih usluga, a nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da su usluge obavljene (dnevnik rada s podacima o prisutnosti izvršitelja, odnosno satima rada po izvršiteljima, te potpisom zaposlenika Društva). Za regulaciju prometa na parkiralištima korištene su također usluge student servisa (troškovi uređenja parkirališnog prostora i regulacije prometa na parkiralištima ostvareni su u iznosu 110.927,62 kn). Društvo nije sastavilo operativni plan zaštitarsko-redarskih poslova i poslova na parkiralištima s nazivom i opisom poslova, potrebnim brojem izvršitelja i terminima rada.

Državni ured za reviziju predlaže ugovorom o obavljanju usluga zaštitarske službe precizirati vrste zaštitarsko-redarskih poslova i poslova na parkiralištima kako bi bila omogućena kontrola obračunanih usluga, te evidentirati zaštitarske usluge na temelju obračuna uz koji je priložen dnevnik rada s podacima o satima rada po izvršiteljima usluga. Predlaže se preispitati visinu troškova zaštitarskih usluga, te donijeti operativni plan zaštitarsko-redarskih poslova i poslova na parkiralištima s nazivom i opisom poslova, ukupnim brojem izvršitelja, rasporedu izvršitelja i terminima rada.

Troškovi komunalnih usluga ostvareni su u iznosu 102.857,67 kn. Odnose se na usluge opskrbe vodom u iznosu 73.257,30 kn, održavanja čistoće u iznosu 12.000,00 kn, odlaganja otpadnog materijala na deponiju u iznosu 11.678,82 kn, usluge parkiranja u iznosu 1.741,51 kn i druge komunalne usluge u iznosu 4.180,04 kn. Navedeni troškovi iskazani su na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi usluga zakupa ostvareni su u iznosu 99.802,62 kn. Odnose se na financijski najam osobnog automobila u iznosu 4.566,29 kn, najam apartmana u iznosu 1.707,13 kn i najam opreme i druge imovine za sajamske priredbe u iznosu 93.529,20 kn, od čega se na najam jambo plakata i reklamnih panoa odnosi 30.200,00 kn, osobnog vozila 19.300,00 kn, WC kabina 13.905,00 kn, traktora 9.000,00 kn, boksova za konje 8.000,00 kn, tribina 5.000,00 kn, kontejnera 3.000,00 kn, poljoprivrednog zemljišta 2.515,48 kn, poslovnog prostora (klub dvorana za konferencije) 1.475,41 kn i otirača 1.133,31 kn. Navedeni troškovi ostvareni su na temelju računa, ugovora i odluka zakonskog predstavnika. Osobni automobil u vrijednosti 161.216,10 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljen je na financijski najam (leasing) na pet godina. Prema očitovanju direktora, osobni automobil nabavljen je na financijski najam radi besplatnog kasko osiguranja za prve dvije godine korištenja vozila, a nakon otplate posljednje rate Društvo postaje vlasnikom vozila.

Društvo nije napravilo analizu ponuda za nabavu osobnog automobila putem financijskog najma i kredita poslovne banke, što je trebalo učiniti radi nabave pod povoljnijim uvjetima. Za pripremne poslove organiziranja sajмова, Društvo je uzelo u kratkoročni najam osobni automobil za prijevoz plakata i osoba zaduženih za njihovo postavljanje, a traktor za košnju travnatih površina sajamskog prostora.

Troškovi usluga telefona, pošte i prijevoza ostvareni su u iznosu 90.521,57 kn. Odnose se na usluge telefona u iznosu 42.619,49 kn, pošte u iznosu 14.694,33 kn i prijevoza u iznosu 33.207,75 kn, od čega se na prijevoz posjetitelja na sajmove odnosi 30.207,75 kn, građevinskog materijala 1.800,00 kn i opreme za sajam konja 1.200,00 kn. Navedeni troškovi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije. Unutar troškova telefona u iznosu 42.619,49 kn, na telekomunikacijske usluge HT ISDN odnosi se 15.396,40 kn, HT Internet 5.295,14 kn, VIPNET 8.683,42 kn i mobilne telefone 13.244,53 kn (najmanje 116,25 kn, a najviše 503,40 kn po zaposleniku prosječno mjesečno). Društvo ima četiri mobilna telefona kojima su zaduženi zaposlenici na temelju odluke direktora za obavljanje poslova vezanih za organizaciju sajмова i komunikaciju s klijentima na teret Društva. Osim toga, na troškovima materijala evidentirani su bonovi za mobilne telefone u iznosu 4.262,30 kn (VIP 2.786,88 kn, SIMPA 1.475,42 kn). U skladu s odlukom direktora tri zaposlenika koji nemaju službene mobitele, koriste privatne mobilne telefone na bonove najviše u iznosu 1.500,00 kn po zaposleniku godišnje (125,00 kn prosječno mjesečno). Na telefonskoj centrali instaliran je uređaj (Gateway) koji prepoznaje mobilnog operatera putem kojega je poziv upućen što pridonosi racionalizaciji troškova mobilnih telefona.

- Troškovi usluga promidžbe i informiranja

Troškovi usluga promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 666.344,78 kn. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 470.065,52 kn, te na troškove materijala u iznosu 182.995,90 kn (promidžbeni materijal 178.250,90 kn, drugo 4.745,00 kn) i druge usluge u iznosu 13.283,36 kn (usluge ozvučavanja, usluge carine, hortikulture usluge).

Za usluge promidžbe i informiranja utrošeno je 470.065,52 kn, što obuhvaća usluge elektronskih medija u iznosu 352.989,81 kn (televizija 213.360,00 kn, Internet 10.170,00 kn), usluge promidžbe u tiskovinama u iznosu 31.530,00 kn, usluge informiranja na sajmovima u iznosu 23.000,00 kn, usluge pripreme monografije sajma u iznosu 21.500,00 kn, usluge izrade filma povodom 15 godina sajma u iznosu 9.600,00 kn, te druge usluge promidžbe u iznosu 31.445,71 kn.

Za druge usluge utrošeno je 13.283,36 kn, što obuhvaća usluge ozvučavanja u iznosu 6.000,00 kn, usluge carinskog zastupanja u iznosu 4.613,71 kn i hortikulturene usluge u iznosu 2.669,65 kn. Navedeni troškovi su evidentirani na temelju računa kontroliranih od ovlaštene osobe iz kojih je vidljiva vrsta, količina i vrijednost obavljenih usluga.

Za promidžbeni materijal je utrošeno 178.250,90 kn, što obuhvaća troškove za kataloge, pozivnice, plakate i letke u iznosu 86.723,40 kn, jumbo plakate u iznosu 36.600,00 kn, zastave i table u iznosu 13.680,00 kn, reklamne vrećice u iznosu 7.580,00 kn, reklamni med u iznosu 7.250,00 kn, panoe u iznosu 5.000,00 kn, blokove u iznosu 4.296,00 kn, kemijske olovke u iznosu 2.065,50 kn i drugi reklamni materijal u iznosu 15.056,00 kn. Troškovi drugog materijala odnose se na medalje za stoku u iznosu 4.745,00 kn. Navedeni troškovi evidentirani su na temelju računa dobavljača koji sadrže vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga. Na dokumentaciji o preuzimanju (otpremnicе) u nekim slučajevima nije potpisana osoba koja je naručeni materijal preuzela, a u nekim slučajevima nije pribavljena dokumentacija o preuzimanju.

- Troškovi usluga na pripremi i organizaciji sajmova

Troškovi usluga na pripremi i organizaciji sajmova ostvareni su u iznosu 640.556,82 kn. Odnose se na usluge najma, montaže i demontaže štandova u iznosu 392.938,68 kn, usluge student servisa u iznosu 128.600,64 kn, te druge usluge na pripremi i organizaciji sajmova u iznosu 119.017,50 kn.

Usluge najma, montaže i demontaže štandova za sajamske izložbe u iznosu 392.938,68 kn pribavljene su od dva dobavljača izravnim ugovaranjem. Društvo nema vlastite štandove, te za svaku sajamsku izložbu (proljetni sajam, jesenski sajam, sajam turizma, pčelarski sajam) unajmljuje štandove uključujući usluge montaže i demontaže. S obzirom na visinu troškova usluga najma montaže i demontaže štandova Državni ured za reviziju predlaže ispitati visinu navedenih troškova, te utvrditi mogućnost nabave štandova koje ne bi trebalo montirati i demontirati za svaku sajamsku izložbu, radi racionalnijeg korištenja sredstava za sajamske izložbe.

Za usluge student servisa utrošeno je 128.600,64 kn. Odnose se na pomoćno-tehničke poslove na uređenju parkirališnog prostora i regulaciji prometa na parkiralištima u iznosu 110.927,62 kn te marketinške poslove na promidžbi tvrtke, odnosima s javnošću i unapređenju prodaje u iznosu 17.673,02 kn. Ugovorima o djelu koje je student servis zaključio s izvršiteljima usluga utvrđen je opis poslova, sati radi, jedinična i ukupna cijena. Za marketinške poslove cijena je iznosila 50,00 kn i 62,50 kn po satu, a za pomoćno tehničke poslove 25,00 kn i 37,50 kn po satu ovisno o vrsti posla, u skladu s odlukom direktora iz siječnja 2008. U skladu s ugovorom, student servis je po obračunu ugovora ispostavio račun uvećan za 17,82%, od čega se na proviziju servisa odnosi 12,0%, doprinos za mirovinsko osiguranje 5,0% i doprinos za zdravstveno osiguranje 0,5%.

Za druge usluge na pripremi i organizaciji sajmova utrošeno je 119.017,50 kn. Odnose se na grafičke usluge u iznosu 95.922,20 kn i druge usluge (uvez knjiga, strojni vez, drugo) u iznosu 23.095,30 kn. Grafičke usluge u iznosu 95.922,20 kn obuhvaćaju grafičko oblikovanje i pripremu za tisak promidžbenog materijala za sajamske priredbe, od čega se na jesenski sajam odnosi 28.634,00 kn, sajam sira u Grubišnom Polju 18.560,00 kn, proljetni sajam 14.721,20 kn, pčelarski sajam 9.865,00 kn, sajam konja i opreme 6.611,00 kn i druge priredbe 17.531,00 kn. Grafičke usluge su pribavljene od jednog dobavljača izravnim ugovaranjem na temelju uredne dokumentacije.

- Troškovi usluga tekućeg održavanja

Troškovi usluga tekućeg održavanja ostvareni su u iznosu 485.413,74 kn. Odnose se na usluge tekućeg održavanja sajamskog prostora u iznosu 203.274,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 92.828,52 kn, opreme u iznosu 91.501,12 kn i vozila u iznosu 33.608,78 kn, te na računalne usluge u iznosu 45.169,32 kn i usluge čišćenja u iznosu 19.032,00 kn.

Za tekuće održavanje sajamskog prostora utrošeno je 203.274,00 kn. Odnosi se na troškove za nabavu 4 419 m³ recikliranog (usitnjenog) građevinskog materijala jedinične cijene u iznosu 46,00 kn po m³, bez poreza na dodanu vrijednost, koje je umjesto na računu usluga tekućeg održavanja trebalo evidentirati na računu troškova za materijal. Društvo je nabavilo reciklirani građevinski materijal koji je nastao uklanjanjem vojnih građevina u Bjelovaru.

Prema očitovanju direktora, materijal je namijenjen za nasipavanje parkirališnog prostora. Za tekuće održavanje građevinskih objekata utrošeno je 92.828,52 kn, što obuhvaća usluge građevinske mehanizacije i nabavu kamena za održavanje parkirališta u iznosu 44.098,38 kn, održavanje aukcijske dvorane (servis vrata) u iznosu 9.290,98 kn, održavanje električnih instalacija u iznosu 7.088,89 kn, sanaciju krovništa u iznosu 2.750,00 kn, drugo održavanje u iznosu 19.050,27 kn, te troškove održavanja konferencije za novinare u iznosu 10.550,00 kn koje je umjesto na računu troškova za usluge tekućeg održavanja trebalo evidentirati na računu troškova za usluge promidžbe i informiranja. Unutar troškova tekućeg održavanja opreme u iznosu 91.501,12 kn, na održavanje elektroopreme odnosi se 63.146,00 kn, računalne opreme 9.950,74 kn, vatrogasne opreme 7.159,14 kn, opreme za telekomunikaciju 6.373,16 kn, strojeva i alata 3.317,11 kn, uredske i druge opreme 1.554,97 kn. Troškovi održavanja vozila u iznosu 33.608,78 kn odnose se na održavanje osobnih automobila. Navedeni troškovi su evidentirani na temelju računa dobavljača koji sadrže vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga. Na dokumentaciji o preuzimanju (otpremnice) u nekim slučajevima nije potpisana osoba koja je naručeni materijal i usluge preuzela, a u nekim slučajevima nije pribavljena dokumentacija o preuzimanju.

Troškovi računalnih usluga ostvareni su u iznosu 45.169,32 kn, a odnose se na usluge održavanja računalnih programa u iznosu 28.102,15 kn i održavanja Internet stranica u iznosu 17.067,17 kn. Računalne usluge u iznosu 14.795,17 kn (održavanje dva programska paketa 12.828,00 kn, održavanje web stranice 1.967,17 kn) evidentirane su na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena obavljenih usluga te kada su usluge obavljene. Troškovi usluga čišćenja ostvareni su u iznosu 19.032,00 kn, a odnose se na usluge čišćenja sajamskog prostora u razdoblju od 4. do 7. rujna 2008. (četiri dana) u iznosu 18.480,00 kn i usluge pranja tepiha i usisavanja u iznosu 552,00 kn. Usluge čišćenja sajamskog prostora obavljene su u skladu s ponudom (navedeno je trajanje usluga čišćenja od 11 sati dnevno kroz četiri dana održavanja sajma (ukupno 44 sati) s alatom, sredstvima i potrošnim materijalom izvršitelja usluga).

- Troškovi za intelektualne i osobne usluge

Troškovi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 296.536,08 kn. Odnose se na naknade po ugovorima o djelu u iznosu 197.632,69 kn, druge naknade u iznosu 32.985,08 kn, usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu 31.630,00 kn, usluge javnog bilježnika u iznosu 17.288,31 kn, odvjetničke usluge u iznosu 11.000,00 kn i druge usluge u iznosu 6.000,00 kn.

Navedeni troškovi ostvareni su na temelju odluka zakonskog predstavnika, te računa izvršitelja usluga i obračuna kontroliranih od ovlaštenih osoba.

Naknade po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu 197.632,69 kn, a odnose se na neto naknade u iznosu 114.300,00 kn, te poreze i doprinose u iznosu 83.332,69 kn. Navedeni troškovi obuhvaćaju naknade za obavljanje poslova za sajamske izložbe u iznosu 148.326,86 kn i poslova za stočarske sajmove u iznosu 49.305,83 kn. Ugovorena je neto naknada (po odbitku poreza i doprinosa) ovisno o vrsti poslova, u skladu s odlukom direktora iz siječnja 2008. Društvo je ispostavljalo obračune naknada iz kojih je vidljiv način obračuna poreza i doprinosa. Na naknade po ugovorima o djelu obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Ustrojene su evidencije propisane Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o porezu na dohodak.

Za naknade po ugovorima o djelu za obavljanje poslova za sajamske izložbe (proljetni i jesenski sajam, pčelarski sajam) utrošeno je 148.326,86 kn.

Od toga se na poslove prodaje ulaznica odnosi 54.920,87 kn, pomoćno-tehničke poslove 24.676,75 kn i majstorsko-tehničke poslove 68.729,24 kn. Društvo je zaključilo ugovore o djelu sa 41 osobom za poslove prodaje ulaznica, te sa 14 osoba za pomoćno-tehničke poslove na uređenju i održavanju sajamskog prostora, te organiziranju i održavanju sajamskih izložbi, a dnevna neto naknada (po odbitku poreza i doprinosa) ugovorena je u iznosu 150,00 kn. Društvo je nadalje s 12 osoba zaključilo ugovore o djelu za majstorsko-tehničke poslove, što obuhvaća obavljanje poslova građevinsko-tesarske i metalske struke na održavanju sajamske infrastrukture (održavanje ograda, zidnih i podnih površina tribina, druge majstorske poslove), te za obavljanje poslova tehničke službe (vodoopskrba izlagača, ispitivanje vodovodnog sustava, tretiranje tehnološke vode, otklanjanje kvarova, dežurstvo). Za majstorsko-tehničke poslove naknada je ugovorena prema tržišnoj vrijednosti ovisno o vrsti posla (najmanja naknada iznosi 2.083,34 kn, najviša naknada iznosi 13.802,10 kn). Majstorsko-tehnički poslovi obavljani su s materijalom kojega je nabavilo Društvo. Navedene naknade ugovorene su u skladu s odlukom direktora iz siječnja 2008. Ugovoreno je razdoblje obavljanja poslova za sajamske izložbe, a radno vrijeme je po potrebi naručitelja. Društvo nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su usluge po ugovorima o djelu obavljene, odnosno nije uspostavljena evidencija (dnevnik rada) iz koje bi bilo vidljivo za svakog izvršitelja koji su poslovi obavljani, kada su obavljani te opseg obavljenih poslova, radi kontrole poslova, već su sve naknade po ugovorima o djelu obračune na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti evidenciju obavljenih poslova na temelju ugovora o djelu za sajamske izložbe (dnevnik rada) iz koje bi bilo vidljivo za svakog izvršitelja koji su poslovi obavljani, kada su obavljani te opseg obavljenih poslova, radi kontrole poslova. Predlaže se pribaviti majstorsko-tehničke usluge od pravnih i fizičkih osoba registriranih za obavljanje navedenih usluga umjesto da Društvo nabavlja materijal za održavanje građevinskih objekata i sajamskog prostora kojega ugrađuju osobe na temelju ugovora o djelu.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.960.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.946.003,59 kn, što je za 13.996,41 kn ili 0,7% manje od plana i čine 22,6% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće i naknade plaća u iznosu 1.660.412,65 kn, te doprinose na bruto plaće u iznosu 285.590,94 kn.

Društvo koncem 2008. ima 13 zaposlenika koji su raspoređeni na radna mjesta utvrđena sistematizacijom (osam zaposlenika na neodređeno vrijeme, pet zaposlenika na određeno vrijeme). Direktor Društva je donio Pravilnike o radu u siječnju, veljači, travnju i srpnju 2008. Pravilnici o radu sadrži odredbe o pravima i obvezama zaposlenika iz radnog odnosa, te popis i opis poslova radnog mjesta, uvjete za njihovo obavljanje i potreban broj zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Ugovorima o radu u većini slučajeva nije precizirano radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen, već su navedeni članci Pravilnika o radu koji se odnose na poslove koje će zaposlenik obavljati. Ugovori o radu zaključivani su od 2001., a od tada je u više navrata mijenja sistematizacija radnih mjesta (u 2008. u četiri navrata), te je otežan uvid u radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen. Za voditelje odjela direktor je donosio posebne odluke o rasporedu na radno mjesto. Prema odredbi članka 17. Zakona o radu, ugovor o radu zaključen u pisanom obliku mora sadržavati, među ostalim, odredbe o nazivu, naravi ili vrsti rada na koji se radnik zapošljava ili kratak popis ili opis poslova.

Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama ugovora o radu i Pravilnika o radu. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je ugovorom o radu u bruto iznosu (umnožak koeficijenta i osnovice za obračun), a uvećana je za dodatak na plaću u visini 35,0% za rad subotom i nedjeljom u vrijeme održavanja sajamskih izložbi. Tijekom 2008. osnovica za obračun iznosila je 2.441,25 kn do lipnja 2008., a nadalje 2.747,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Za obračun plaća vode se potrebne evidencije. Najviša isplaćena plaća po odbitku poreza i doprinosa (neto plaća) za prosinac 2008. iznosila je 12.827,76 kn, a najniža 3.757,90 kn. Prosječno isplaćena neto plaća iznosila je 7.412,35 kn.

6.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 1.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.114.059,64 kn, što je za 135.940,36 kn ili 10,9% manje od plana i čine 12,9% ukupnih rashoda. Odnose se na amortizaciju nematerijalne dugotrajne imovine u iznosu 3.499,96 kn i materijalne dugotrajne imovine u iznosu 1.110.559,68 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 1.056.721,32 kn, opremu 35.029,78 kn i prijevozna sredstva 18.808,58 kn. Obračun amortizacije sadrži podatke o vrsti dugotrajne imovine, nabavnu vrijednost, sadašnju vrijednost, amortizacijsku stopu i iznos obračunane amortizacije za 2008. Podaci o nabavi dugotrajne imovine evidentirani su u pomoćnoj evidenciji dugotrajne imovine. U skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika, obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje su porezno priznati rashod.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 1.035.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.006.459,25 kn, što je za 28.540,75 kn ili 2,8% manje od plana i čine 11,7% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove za naknade, poreze i doprinose koje ne zavise od poslovnog rezultata u iznosu 294.599,52 kn (komunalni doprinos 150.571,73 kn, vodne naknade 90.789,22 kn, članarine 16.841,09 kn, spomenička renta 8.426,01 kn, porezi 5.903,47 kn, drugo 22.068,00 kn), naknade materijalnih prava zaposlenima u iznosu 267.221,61 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 55.502,80 kn, troškove reprezentacije u iznosu 208.853,46 kn, premije osiguranja u iznosu 87.761,58 kn, troškove platnog prometa i usluga banaka u iznosu 53.317,31 kn i drugo 39.202,97 kn.

Za premije osiguranja utrošeno je 87.761,58 kn. Odnose se na premije osiguranja imovine u iznosu 38.909,34 kn, životinja u iznosu 26.258,02 kn i osoba u iznosu 22.594,22 kn, od čega se na osiguranje posjetitelja odnosi 19.200,00 kn, osiguranje zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja 3.220,00 kn i policu zdravstvenog osiguranja direktora za službeni put 174,22 kn. Navedeni troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije. Na računima za reprezentaciju naveden je naziv poslovnih partnera čiji su predstavnici ugošćeni.

Za naknade materijalnih prava zaposlenima utrošeno je 267.221,61 kn. Odnose se na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 233.421,60 kn, prigodne darove zaposlenima (uskrsnica) u iznosu 12.000,00 kn (1.000,00 kn po zaposlenom), naknadu za godišnji odmor u iznosu 11.000,00 kn (1.000,00 kn po zaposlenom), darove zaposlenima u naravi u iznosu 5.200,01 kn (400,00 kn po zaposlenom), darove djeci u iznosu 3.600,00 kn (600,00 kn po djetetu) i jubilarne nagrade u iznosu 2.000,00 kn.

Navedene naknade isplaćene su u visini neoporezivih iznosa na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla obračunane su u visini cijene javnog prijevoza, a dnevnice i drugi troškovi službenih putovanja na temelju putnog naloga u skladu s odredbama Pravilnika o radu kojega je donijelo Društvo. Uspostavljena je evidencija putnih naloga. Društvo je u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) zatražilo od Policijske uprave podatke o prebivalištu zaposlenika radi provjere podataka s obzirom da zaposlenici koriste međumjesni prijevoz.

Za naknade troškova zaposlenima utrošeno je 55.502,80 kn. Odnose se na dnevnice u iznosu 27.168,45 kn (inozemstvo 22.663,45 kn, zemlja 4.505,00 kn), troškove noćenja u iznosu 16.252,45 kn, naknade troškova prijevoza na službenom putu (uporaba privatnog osobnog automobila u službene svrhe) u iznosu 6.936,00 kn, troškove cestarina i parkiranja u iznosu 3.210,47 kn i druge troškove u iznosu 1.935,43 kn. Dnevnice i drugi troškovi službenih putovanja ostvareni su na temelju putnog naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

6.5. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 1.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 931.110,00 kn, što je za 68.890,00 kn ili 6,9% manje od plana i čine 10,8% ukupnih rashoda. Odnose se na kamate na dugoročne kredite i financijski najam u iznosu 405.078,07 kn, zatezne kamate u iznosu 383.033,42 kn, donacije u iznosu 73.889,39 kn, otpise potraživanja u iznosu 46.476,39 kn, tečajne razlike u iznosu 21.205,32 kn, naknade šteta u iznosu 1.200,00 kn i druge rashode u iznosu 227,41 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije. Otpisi potraživanja obavljani su za nenaplativa potraživanja na temelju odluke direktora. Rashodi za donacije odnose se na pomoći sportskim klubovima, kulturno umjetničkim društvima, drugim udrugama građana i obiteljima u iznosu 73.889,39 kn. Donacije su isplaćene na temelju odluka direktora.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Prema bilanci i poslovnim knjigama, stanje imovine koncem 2008. iznosilo je 22.753.084,76 kn, a odnosi se na dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu 20.317.693,83 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 2.435.390,93 kn.

7.1. Dugotrajna materijalna imovina

Koncem 2008. stanje dugotrajne materijalne imovine iznosilo je 20.317.693,83 kn, što je za 2.588.958,13 kn ili 14,6% više u odnosu na stanje koncem 2007. iskazano u iznosu 17.728.735,70 kn. Dugotrajna materijalna imovina čini 89,3% ukupne imovine.

Dugotrajna materijalna imovina odnosi se na zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, transportna sredstva, alate, inventar, uredski namještaj i slike. Vrijednost zemljišta koncem 2008. iznosila je 1.354.600,00 kn i nije mijenjana u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na građevinsko zemljište na sajamskom prostoru.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2008. iznosila je 15.242.009,41 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 3.885.998,50 kn ili 34,2% radi ulaganja u izložbenu halu u vrijednosti 4.917.313,18 kn, a ispravak vrijednosti u 2008. iznosio je 1.031.314,68 kn. Koncem 2008. nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosila je 20.626.281,93 kn, ukupan ispravak vrijednosti 5.384.272,52 kn, te je prosječna otpisanost 26,1%. Na vrijednost izložbene hale odnosi se 4.917.313,18 kn i aukcijske dvorane 4.893.841,19 kn, odnosno 64,4% vrijednosti građevinskih objekata. Preostali građevinski objekti u vrijednosti 5.430.855,04 kn odnose se na gospodarske zgrade, izložbene prostore, ograde, konstrukcije i putove.

Vrijednost postrojenja i opreme koncem 2008. iznosila je 38.986,45 kn i veća je za 5.511,77 kn ili 16,5% u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2008. nabavljena je oprema u vrijednosti 30.918,41 kn (uredska oprema 16.031,90 kn, strojevi i alati 7.814,00 kn, računalna oprema 7.072,51 kn), a ispravak vrijednosti u 2008. iznosio je 25.406,64 kn. Koncem 2008. nabavna vrijednost iznosila je 358.020,81 kn, ukupan ispravak vrijednosti 319.034,36 kn, te je prosječna otpisanost 89,1%.

Vrijednost transportnih sredstava, alata, inventara, uredskog namještaja i umjetničkih slika koncem 2008. iznosila je 312.812,24 kn i veća je za 285.975,26 kn u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2008. nabavljena su transportna sredstva u vrijednosti 300.459,64 kn i inventar u vrijednosti 39.353,98 kn (tepisi 23.115,97 kn, drugo 16.238,01 kn), a ispravak vrijednosti u 2008. iznosio je 53.838,36 kn. Koncem 2008. nabavna vrijednost iznosila je 760.014,90 kn, ukupan ispravak vrijednosti 447.328,66 kn, te je prosječna otpisanost 58,9%.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi koncem 2008. iznosila je 3.369.285,74 kn i odnosi se na izgradnju izložbene nadstrešnice. Vrijednost materijalne imovine u pripremi manja je za 1.585.027,44 kn ili 32,0% u odnosu na prethodnu godinu jer su završena ulaganja prenesena na odgovarajuće analitičke račune dugotrajne imovine.

7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu planirana su u vrijednosti 4.000.000,00 kn, a ostvarena su u vrijednosti 3.701.912,77 kn, što je za 298.087,23 kn ili 7,5% manje od plana. Odnose se na ulaganja u izgradnju građevinskih objekata u vrijednosti 3.342.285,74 kn (izložbena nadstrešnica 3.228.763,24 kn, parkiralište 113.522,50 kn), transportnih sredstava, pogonskog i drugog inventara u vrijednosti 328.708,62 kn, te opreme u vrijednosti 30.918,41 kn.

Društvo je 1. kolovoza 2007. donijelo plan ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu za 2008. Planom ulaganja planirana je izgradnja građevinskih objekata u vrijednosti 3.550.000,00 kn (izložbena nadstrešnica 3.300.000,00 kn, parkiralište 250.000,00 kn), nabava transportnih sredstava, pogonskog i drugog inventara u vrijednosti 400.000,00 kn, te opreme u vrijednosti 50.000,00 kn, ukupno u vrijednosti 4.000.000,00 kn. Ulaganja u nabavu dugotrajne materijalne imovine detaljno su planirana po vrsti i vrijednosti. Planirani izvori financiranja izgradnje građevinskih objekata su dugoročni krediti, a iz vlastitih izvora planirana je nabava druge materijalne imovine. Društvo je ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarila u 2008. u vrijednosti 3.701.912,77 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), financiralo iz kreditnih sredstava u iznosu 2.805.239,25 kn, iz potpora Županije i Grada u iznosu 624.163,19 kn, a preostala ulaganja u vrijednosti 272.510,33 kn iz vlastitih sredstava.

Direktor je 1. kolovoza 2007. donio odluku o ulaganjima u 2008. i provođenju nabave. U odluci je navedeno da Društvo, iako nije obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, planira za nabavu dugotrajne materijalne imovine provesti postupak ograničenog prikupljanja ponuda od izvoditelja s područja Bjelovarsko-bilogorske županije radi osiguranja izvođenja radova u roku i povoljnijih uvjeta plaćanja.

Ulaganja u izgradnju parkirališta ostvarena su u vrijednosti 113.522,50 kn. Odnose se na nabavu građevinskog materijala u vrijednosti 45.880,40 kn (kamen tucanik 38.630,40 kn, frezani asfalt 7.250,00 kn, usluge prijevoza u vrijednosti 23.360,00 kn i usluge građevinske mehanizacije u vrijednosti 44.282,10 kn. Navedena ulaganja ostvarena su na temelju uredne dokumentacije. Nabava je provedena izravnim ugovaranjem.

Ulaganja u nabavu transportnih sredstava, pogonskog i drugog inventara ostvarena su u vrijednosti 328.708,62 kn. Odnose se na vozila u vrijednosti 300.459,64 kn (osobni automobil 161.216,10 kn, traktor 88.074,40 kn, priključna vozila 51.169,14 kn), uređaje (pojačalo, mikrofoni) u vrijednosti 10.738,01 kn i drugo u vrijednosti 17.510,97 kn. Ulaganja su ostvarena na temelju uredne dokumentacije. Nabava je provedena izravnim ugovaranjem. Osobni automobil u vrijednosti 161.216,10 kn nabavljen je na financijski najam (leasing) na pet godina. Odluku o nabavi automobila donijela je skupština Društva u studenome 2007. Društvo je nabavilo traktor s opremom u vrijednosti 88.074,00 kn, četku za čišćenje snijega u vrijednosti 25.784,14 kn i prikolicu u vrijednosti 14.280,00 kn od jednog dobavljača. Prema očitovanju direktora, Društvo je u ožujku 2008. imalo potraživanja od dobavljača s osnove izlaganja na sajamskim izložbama, a usmeno je dogovorena obveza izlaganja do isplate nabavljene imovine. Ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza nije zaključen, što je trebalo učiniti. Do obavljanja revizije (studenom 2009.) namirene su dospjele obveze prema dobavljaču.

Ulaganja u nabavu opreme ostvarena su u vrijednosti 30.918,41 kn. Odnose se na uredsku opremu (projektori) u vrijednosti 16.031,90 kn, strojeve i alate u vrijednosti 7.814,00 kn, računalnu opremu (osobno računalo s opremom) u vrijednosti 7.072,51 kn. Navedena ulaganja ostvarena su na temelju uredne dokumentacije. Nabava je provedena izravnim ugovaranjem.

- Ulaganja u izgradnju izložbene nadstrešnice

Ulaganja u izgradnju izložbene nadstrešnice planirana su u vrijednosti 3.300.000,00 kn, a ostvarena su u vrijednosti 3.228.763,24 kn, što je za 71.236,76 kn ili 2,2% manje od plana. Odnose se na građevinske radove na izgradnji izložbene nadstrešnice – paviljona te radove na rekonstrukciji čelične nadstrešnice na koju je spojena izložbena nadstrešnica ukupno u vrijednosti 2.284.806,50 kn, te na robe (građevinski materijal) u vrijednosti 809.898,74 kn i usluge u vrijednosti 134.058,00 kn (projektiranje 112.338,00 kn, nadzor 19.620,00 kn, prijevoz 1.500,00 kn, drugo 600,00 kn). Odluku o izgradnji izložbene nadstrešnice – paviljona donijela je skupština Društva u lipnju 2008., a u kolovozu 2008. pribavljena je konačna lokacijska dozvola. Izložbena nadstrešnica projektirana je kao uklopljena (umetnuta) građevina između dvije postojeće građevine (jedna je armirano-betonska lučna hala, druga je izložbena nadstrešnica-čelična konstrukcija).

Društvo je za radove na izgradnji izložbene nadstrešnice i radove na rekonstrukciji čelične nadstrešnice na koju je spojena izložbena nadstrešnica ukupno u vrijednosti 2.093.217,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda u razdoblju od kolovoza do studenoga 2007. Društvo je s tri ponuditelja koji su dostavili ponude s najnižom cijenom zaključilo ugovore o nabavi ukupno u vrijednosti 2.093.217,00 kn, a prema vrsti radova pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima. Nabava preostalih radova u vrijednosti 191.589,50 kn (asfaltni radovi 139.387,34 kn, pripremni radovi 52.202,16 kn), robe u vrijednosti 809.898,74 kn i usluge u vrijednosti 134.058,00 kn) provedena izravnim ugovaranjem.

Ulaganja u projektno-tehničku dokumentaciju ostvarena su u vrijednosti 112.338,00 kn. Odnose se na izradu idejnog projekta u vrijednosti 21.080,00 kn, glavnog projekta u vrijednosti 48.738,00 kn, druge projektne dokumentacije i troškovnika u vrijednosti 19.620,00 kn i druge dokumentacije u vrijednosti 22.900,00 kn. Navedena ulaganja ostvarena su na temelju računa dobavljača. Društvo je preuzelo naručenu dokumentaciju. Zapisnici o preuzimanju dokumentacije nisu sastavljani, te nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama preuzeo izrađenu dokumentaciju, što je trebalo učiniti. Na dokumentaciji o preuzimanju (otpremnicama) u nekim slučajevima nije potpisana osoba koja je naručeni materijal i usluge preuzela, a u nekim slučajevima nije pribavljena dokumentaciju o preuzimanju.

Ulaganja u građevinski materijal za izgradnju izložbene nadstrešnice i rekonstrukciju čelične nadstrešnice na koju je spojena izložbena nadstrešnica ostvarena su u vrijednosti 809.898,74 kn. Odnose se na zidne i krovne limene panele, lim, cijevi, čavle i drugu metalnu galanteriju u vrijednosti 388.336,10 kn, betonsku galanteriju, cement, vapno, armaturne mreže, opeku i drugi građevinski materijal u vrijednosti 198.604,21 kn, prozore, vrata i klupice u vrijednosti 72.536,94 kn, uljni grijač u vrijednosti 62.472,00 kn, vodovodni materijal u vrijednosti 59.722,95 kn i drugi materijal u vrijednosti 28.226,54 kn. Navedena ulaganja evidentirana su na temelju računa dobavljača koji sadrže vrstu, količinu i cijenu nabavljenih roba. Na dokumentaciji o preuzimanju (otpremnicama) u nekim slučajevima nije potpisana osoba koja je naručeni materijal preuzela, a u nekim slučajevima nije pribavljena dokumentacija o preuzimanju. Troškovnici za nabavu potrebnoga materijala nisu sastavljeni. Društvo nema građevinsku dokumentaciju (građevinska knjiga) iz koje bi bio vidljiv utrošak materijala. Nabavljeni materijal ugradili su izvođači radova s kojima je Društvo zaključilo ugovore o izvođenju građevinskih radova na izgradnji nadstrešnice i rekonstrukciji čelične nadstrešnice u skladu s projektom dokumentacijom.

Sastavljeni su zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu izvedenih radova prema kojima su izvedeni svi ugovoreni radovi u ugovorenom roku (što uključuje i utrošak nabavljenog materijala).

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje građevinskih radova s materijalom u skladu s projektnom dokumentacijom i troškovnikom, a u slučaju da Društvo nabavlja građevinski materijal, sastavljanje troškovnika potrebnog materijala prema vrsti radova kako bi bila omogućena kontrola utroška materijala.

Ulaganja u građevinske radove na izgradnji izložbene nadstrešnice – paviljona i radove na rekonstrukciji čelične nadstrešnice na koju je spojena izložbena nadstrešnica ostvarena su ukupno u vrijednosti 2.284.806,50 kn. Odnose se na građevinske radove na objektu izložbene nadstrešnice i čelične konstrukcije u vrijednosti 2.093.217,00 kn, radove na asfaltiranju poda izložbene nadstrešnice u vrijednosti 139.387,34 kn i pripreme radove u vrijednosti 52.202,16 kn. Građevinske radove izvodila su tri izvoditelja.

Jedan izvoditelj izveo je građevinske radove u vrijednosti 1.365.420,00 kn, što obuhvaća; radove rekonstrukcije čelične nadstrešnice u vrijednosti 1.064.200,00 kn (popravak oštećene metalne konstrukcije 196.540,00 kn, uređenje metalne konstrukcije i antikorozivna zaštita 179.760,00 kn, adaptacija obodnih zidova 148.440,00 kn, krovopokrivački radovi i zamjena limarije 180.380,00 kn, krovopokrivački radovi na nadstrešnici i spojnoj hali 162.216,00 kn, limarski radovi 196.864,00 kn), radove na izvođenju temelja u vrijednosti 176.420,00 kn i radove na adaptaciji prostora oko nadstrešnice u vrijednosti 124.800,00 kn.

Drugi izvoditelj izveo je građevinske radove u vrijednosti 490.000,00 kn, što obuhvaća: izradu i montažu stupova primarnih nosača hale u vrijednosti 195.000,00 kn, postavu sekundarnih nosača za nadstrešnicu u vrijednosti 170.000,00 kn i izradu i postavljanje sjeverne stijene s rolo vratima u vrijednosti 125.000,00 kn. Treći izvoditelj izveo je građevinske radove u vrijednosti 237.797,00 kn, što obuhvaća; radove na električnoj instalaciji na sajamskom prostoru u vrijednosti 156.281,00 kn, radove na električnoj instalaciji na nadstrešnici u vrijednosti 40.845,00 kn i radove na instalaciji vatrodajave u vrijednosti 40.671,00 kn. Prema ispostavljenim računima izvoditelja, radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti.

Prema izvješću nadzornog inženjera, izložbena nadstrešnica je umetnuta između dvije postojeće nadstrešnice (jedna lučna betonska, druga čelična), koje su povezane poprečno i uzdužno trakastim temeljima, a cijeli temelj čini okvirnu konstrukciju i učvršćuje donji dio. Pod je asfaltiran, a pokrov je izrađen od profiliranog sendvič lima. Nadzorni inženjer je ocijenio da je građevina izvedena na zadovoljavajući način. Društvo je u srpnju 2009. pribavilo potvrdu izvedenog stanja, u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina koncem 2008. iznosi 2.435.390,93 kn i čini 10,7% ukupne imovine. U odnosu na 2007. veća je za 743.249,03 kn ili 43,9%. Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 2.029.344,59 kn, financijska imovina u iznosu 10.000,00 kn, te novac na računu i blagajni u iznosu 396.046,34 kn.

7.2.1. Kratkoročna potraživanja

Koncem 2008. kratkoročna potraživanja iznose 2.029.344,59 kn i veća su za 722.669,43 kn ili 55,3% u odnosu na potraživanja koncem 2007. iskazana u iznosu 1.306.675,16 kn. Najveći dio kratkoročnih potraživanja 2008. odnosi se na potraživanja od kupaca za obavljene usluge u iznosu 1.926.617,65 kn, potraživanja za pozajmice dane zaposlenicima u iznosu 56.000,00 kn, za predujam poreza na dobit u iznosu 46.642,94 kn, te za kamate na pozajmicu danu pravnoj osobi u iznosu 84,00 kn.

Potraživanja od kupaca za obavljene usluge u iznosu 1.926.617,65 kn odnose se na potraživanja iz tekuće godine za obavljene usluge u iznosu 1.402.718,85 kn, potraživanja od kupaca po rješenjima o ovrsi u iznosu 412.959,54 kn, te potraživanja od kupaca u stečaju (osam kupaca) 110.939,26 kn. Najveći dio potraživanja od kupaca za obavljene usluge odnosi se na devet kupaca koji ukupno duguju 766.211,89 kn. Tijekom 2008. Društvo je telefonskim putem pozivalo kupce na podmirenje duga, a za 28 dužnika donijelo je rješenja o ovrsi u iznosu 121.629,60 kn.

Koncem godine svim dužnicima (85) poslana su opomene u iznosu 1.402.718,85 kn. Do obavljanje revizije, odnosno do 30. studenog 2009. od navedenih potraživanja naplaćeno je 1.271.446,96 kn ili 90,6%, a nenaplaćeno je ostalo 131.271,89 kn ili 9,4% (od 15 dužnika). Na temelju odluke direktora iz travnja 2008. i na temelju rješenja suda Društvo je zbog nemogućnosti naplate otpisalo potraživanja od devet kupaca za koja su ranijih godina izdana rješenja o ovrsi u iznosu 46.476,39 kn.

Na temelju ugovora zaključenih u 2008. Društvo je dvojici zaposlenika dalo tri zajma ukupno u iznosu 56.000,00 kn. Kamatna stopa ugovorena je u visini 4,0% godišnje. Jednom zaposleniku je dan zajam u iznosu 6.000,00 kn na razdoblje od deset mjeseci (do 15. kolovoza 2009.), a drugom zaposleniku je dan u iznosu 40.000,00 kn na rok od dvije godine (do 31. prosinca 2009.) i zajam u iznosu 10.000,00 kn na rok od jedne godine, pet mjeseci i deset dana (do 31. prosinca 2009.) Za osiguranje povrata zajmova pribavljene su obične zadužnice. Tijekom godine Društvo je zaposlenicima na temelju mjesečno ispostavljenih računa obračunalo i naplatilo kamate u iznosu 2.177,62 kn. Koncem godine potraživanja za dane zajmove iznose 56.000,00 kn, a u vrijeme obavljanja revizije (konac studenoga 2009.) iznose 76.000,00 kn (zaposlenik koji je imao zajam u iznosu 50.000,00 kn vratio ga je na način da mu je istovremeno dan novi zajam u iznosu 70.000,00 kn, dok drugi zaposlenik nije vratio dospjeli zajam). Društvo nema akta koji bi utvrdio davanje zajmova, odnosno kojim bi se, među ostalim utvrdilo tko, kada i u kojem iznosu te pod kojim uvjetima može ostvariti pravo na zajam.

S obzirom na značajne nepodmirene obveze koncem godine, te da se Društvo zadužuje kod poslovnih banaka i da prima sredstva iz županijskog i iz gradskog proračuna, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost davanja zajmova zaposlenicima.

7.2.2. Financijska imovina

Koncem 2008. stanje financijske imovine iskazano je u iznosu 10.000,00 kn, a odnosi se na potraživanje po danom zajmu. Zajam je dan pravnoj osobi koja za Društvo obavlja zaštitarske poslove na temelju ugovora zaključenog koncem listopada 2008. u iznosu 10.000,00 kn. Rok povrata ugovoren je na šest mjeseci, odnosno do konca travnja 2009. uz godišnju kamatu u visini 4,0% godišnje. Za osiguranje plaćanja kamata i vraćanja zajma od zajmoprimca je pribavljena potpisana bianco mjenica.

Do konca godine pravnoj osobi je obračunana kamata u iznosu 84,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). U travnju 2009. Društvo je u cijelosti namirilo potraživanje za dani zajam na način da je navedena potraživanja prebilo s obvezom Društva prema pravnoj osobi za obavljene zaštitarske poslove.

S obzirom na značajne nepodmirene obveze koncem godine, te da se Društvo zadužuje kod poslovnih banaka i da prima sredstva iz županijskog i iz gradskog proračuna, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost davanja zajmova pravnim osobama.

7.2.3. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 396.046,34 kn, a odnosi se na sredstva na deviznom žiro računu u iznosu 53.911,77 EUR, odnosno u protuvrijednosti 394.872,72 kn i na sredstva kod dvije poslovne banke u iznosu 1.173,62 kn.

Od toga je na računu koji je otvoren kod jedne banke za redovno poslovanje bilo 166,48 kn a na računu koji je otvoren kod druge banke radi oročavanja sredstava ranijih godina bilo je 1.007,14 kn. Stanje novčanih sredstava iskazano na izvacima računa istovjetno je stanju utvrđenom godišnjim popisom, te stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Blagajničko poslovanje odvija se putem glavne blagajne i devizne blagajne. Početkom 2008. u blagajnama je bilo 28.101,00 kn, a koncem godine nije bilo novčanih sredstava, što odgovara stanju utvrđenom popisom i iskazanom u poslovnim knjigama. Tijekom 2008. u glavnu blagajnu je uplaćeno 2.532.330,00 kn, a isplaćeno je 2.560.431,00 kn. Uplate i isplate iz blagajne obavljene su na temelju uredne dokumentacije, osim za isplate u iznosu 225.460,67 kn koje se odnose na naknade troškova izlagačima za stočarsku izložbu na jesenskom sajmu, što je obrađeno u točki 6.1.1. Izvješća - troškovi sirovina i materijala.

8. OBVEZE

Koncem 2007. obveze iznose 7.864.346,25 kn, a koncem 2008. iznose 11.071.346,96 kn što je za 2.379.800,00 kn ili 27,4% više od ostvarenih prihoda, i čine 48,7% ukupne pasive. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 3.207.000,71 kn ili 40,8%. Obveze koncem 2008. odnose se na dugoročne obveze u iznosu 7.813.747,16 kn i kratkoročne obveze u iznosu 3.257.599,80 kn.

8.1. Kratkoročne obveze

Koncem 2008. kratkoročne obveze iznose 3.257.599,80 kn, što je za 220.885,94 kn ili 6,8% manje u odnosu na iskazane 2007. u iznosu 3.478.485,74 kn. Kratkoročne obveze čine 29,4% ukupnih obveza. Najveći dio odnosi se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.982.984,87 kn. Preostale obveze odnose se na obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 178.217,44 kn i prema zaposlenima (plaće za prosinac 2008.) u iznosu 96.397,49 kn. Koncem 2008. nenamirene obveze za nabavu dugotrajne materijalne imovine prema jednom dobavljaču iznosile su 2.211.020,66 kn, drugom dobavljaču 157.108,60 kn i trećem dobavljaču 141.145,16 kn, te za usluge najma opreme 104.473,51 kn.

Preostale obveze prema dobavljačima iskazane su u pojedinačno manjim iznosima. Do obavljanja revizije (studen 2009.) namirene su sve kratkoročne obveze iz 2008.

8.2. Dugoročne obveze

Koncem 2007. dugoročne obveze iznose 4.385.860,51 kn, a koncem 2008. iznose 7.813.747,16 kn što je više za 3.427.886,65 kn ili 78,2% u odnosu na prethodnu godinu. Ranijih godina Društvo se zadužilo kod poslovne banke za kapitalna ulaganja. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 4.385.860,51 kn. U 2008. Društvo se kod poslovne banke zadužilo u iznosu 4.835.177,82 kn, a otplaćeno je 1.501.305,45 kn (za glavnice). Koncem godine obveze po zaduživanju nakon obračuna tečajnih razlika u iznosu 3.665,45 kn iznose 7.723.398,33 kn, što s interkalarnim kamatama u iznosu 90.348,83 kn iznosi 7.813.747,16 kn. Od toga se na kredit za kupnju građevinskih objekata i druge imovine odnosi 2.888.220,51 kn (dospijeva 1. srpnja 2013.), a na kredit iz 2008. za kapitalna ulaganja 4.925.526,65 kn (dospijeva do konca ožujka 2019.).

- Zaduzivanje ranijih godina

U travnju 2003. Društvo se uz jamstvo osnivača zadužilo kod poslovne banke na temelju ugovora o dugoročnom kreditu u iznosu 4.512.161,26 kn (odnosno 599.720,00 EUR). Zaduzivanje je izvršeno za kupnju građevinskih objekata i druge imovine. Povrat kredita ugovoren je na deset godina i početak od godine dana, uz tromjesečnu otplatu u iznosu 20.973,46 EUR te godišnju kamatu u visini 7,0% koja je promjenjiva (od čega Grad subvencionira 14,29% od obračunane redovne kamate). Do konca 2007. Društvo je otplatilo 1.228.751,06 kn, a u 2008. otplaćeno je 398.122,34 kn. Po navedenom kreditu podmirene su obveze za redovne kamate u iznosu 184.240,26 kn. Koncem godine obveze prema banci nakon obračuna tečajnih razlika (2.932,65 kn) iznose 2.888.220,51 kn i na naplatu dospijevaju do početka srpnja 2014.

U listopadu 2004. Društvo se zadužilo kod poslovne banke na temelju ugovora o dugoročnom kreditu u iznosu 1.513.051,79 kn (odnosno 200.670,00 EUR). Sredstva su namijenjena za kapitalna ulaganja. Rok povrata kredita ugovoren je na devet godina s počekom od godine dana, uz tromjesečnu otplatu u iznosu 5.574,17 EUR, uz godišnju kamatu u visini tromjesečnog EURIBOR + 4,7 postotnih poena godišnje. Do konca 2007. Društvo je otplatilo 410.601,48 kn, a u kolovozu 2008. otplaćeno je 1.103.183,11 kn (s obračunanim tečajnim razlikama), od čega 151.656,27 kn iz sredstava što ih je Društvo dobilo od Županije i Grada, a 981.526,84 kn iz novih kreditnih sredstava (zaduživanja u 2008.), kao i obveze za redovne kamate u iznosu 83.284,33 kn. Koncem 2008. Društvo nema obveza po kreditu iz 2004.

- Zaduzivanje u 2008.

Društvo se 31. srpnja 2008. zadužilo kod poslovne banke na temelju ugovora o dugoročnom kreditu za kapitalna ulaganja. Kredit je ugovoren u iznosu 692.500,00 EUR što u kunsjoj protuvrijednosti na dan zaključivanja ugovora iznosi 5.000.629,06 kn. Kamata je ugovorena u visini EURIBOR + 3,25 postotnih poena godišnje. Kamatu u visini 1,0% subvencionira jedan od osnivača (Grad). Prema ugovoru o kreditu interkalarna kamata obračunava se u visini ugovorene kamatne stope na iskorišteni iznos kredita od početka korištenja do stavljanja kredita u otplatu, naplaćuje se tromjesečno i prilikom prijenosa kredita u otplatu.

Korištenje kredita ugovoreno je na način da se sredstva isplaćuju namjenski u tranšama nakon dostave potrebne dokumentacije od strane Društva (ugovori, predračuni, računi i drugo). Rok povrata kredita ugovoren je na 120 mjeseci (deset godina) od prijenosa kredita u otplatu uključujući poček od dvanaest mjeseci, odnosno u 108 mjesečnih obroka u iznosu 6.412,04 EUR nakon isteka počeka. Za osiguranje povrata kredita Društvo je banci predalo zadužnicu, pet bijančo mjenica te dokument o upisu založnog prava na nekretnini. Društvo je prije zaduživanja pribavilo suglasnost skupštine Društva, a suglasnost osnivača nije pribavljena, što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu. Navedenom odredbom utvrđeno je da se, pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Pri zaduživanju odnosno pribavljanju financijskih sredstava Društvo nije provelo postupke nabave. Do konca 2008. kredit je realiziran u iznosu 4.835.177,82 kn (680.428,38 EUR) na način da je 973.915,11 kn utrošeno za podmirenje obveza prema istoj banci po kreditu iz listopada 2004. (za zatvaranje glavnice 965.891,31 kn, a za redovne kamate 8.023,80 kn).

Preostala sredstva u iznosu 3.861.262,71 kn (s porezom na dodanu vrijednost) banka je uplatila na račune dvadeset dobavljača Društva na temelju ugovora o asignaciji. Navedena sredstva utrošena su za ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu (izložbena nadstrešnica) u iznosu 3.422.391,88 kn (s porezom na dodanu vrijednost) i investicijsko održavanje građevinskih objekata (parkiralište) i opreme u iznosu 438.870,83 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U veljači 2009. banka je na temelju ugovora o asignaciji dobavljaču radova na izgradnji izložbene nadstrešnice platila 89.450,70 kn te je do konca ožujka 2009. iskorišteno ugovorenih 692.500,00 EUR kreditnih sredstava što u kunskoj protuvrijednosti na dan isplate iznosi 4.924.628,52 kn. Prema planu otplate, dospijeće prvog mjesečnog obroka (6.612,79 EUR) je konac travnja 2010., a zadnjeg obroka dospijeće je konac ožujka 2019.

Do konca 2008. banka je obračunala interkalarnu kamatu u iznosu 130.702,82 kn, od čega je Društvo platilo 40.353,99 kn, te koncem godine dospjele nepodmirene obveze iznose 90.348,83 kn (12.335,28 EUR). S obzirom da je Društvo ugovorilo odgodu početka otplate kredita do konca travnja 2010. proizlazi da su navedena ulaganja poskupila za interkalarnu kamatu koja je obračunana u 2008. u iznosu 130.702,82 kn te za interkalarnu kamatu koju će banka obračunati za 2009. te do travnja 2010.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iznose 11.681.737,80 kn i veći su za 24.934,87 kn ili 0,2% od prethodne godine. Od toga se na temeljni kapital odnosi 9.550.000.000,00 kn, zadržanu dobit 2.106.802,93 kn i dobit poslovne godine 24.934,87 kn. Temeljni kapital Društva sastoji se od dva poslovnog udjela (udjel Županije 5.730.000,00 kn i Grada 3.820.000,00 kn), a u odnosu na prethodnu godinu nije mijenjan. Prema prijavi poreza na dobit za 2008. (obrazac PD), Društvo je ostvarilo dobit u iznosu 77.995,81 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 53.060,94 kn, dobit iznosi 24.934,87 kn. Dobit tekuće godine manja je za 7.287,75 kn ili 22,6% u odnosu na 2007., kada je iznosila 32.222,62 kn.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te drugim provedbenim propisima. U skladu sa zakonskim propisima vođeni su dnevnik i glavna knjiga, te odgovarajuće pomoćne knjige i analitičke evidencije.

U poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije nisu evidentirani neki troškovi za promidžbeni materijal, materijal i usluge za tekuće održavanje, te neka ulaganja u građevinski materijal za izgradnju izložbene nadstrešnice i rekonstrukciju spojne nadstrešnice. Navedeni troškovi ostvareni su u iznosu 1.531.915,58 kn na temelju računa dobavljača koji sadrže vrstu, količinu i cijenu nabavljenih roba i usluga. Na dokumentaciji o preuzimanju (otpremnice) u nekim slučajevima nije potpisana osoba koja je naručenu robu i usluge preuzela, a u nekim slučajevima nije pribavljena dokumentacija o preuzimanju. Troškovi računalnih usluga u iznosu 14.795,17 kn ostvareni su na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena usluga, te kada su usluge obavljene. Prema odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, a poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Neki troškovi nisu evidentirani prema vrsti troškova na analitičkim računima računskog plana. Odnose se na zaštitarske usluge u iznosu 387.130,00 kn (evidentirano na računu usluga tekućeg održavanja umjesto na računu drugih troškova poslovanja), materijalne troškove za stočarske izložbe u iznosu 359.353,71 kn (evidentirano na računu troškova materijala umjesto prema vrsti rashoda, odnosno na računu za naknade, usluge prijevoza, veterinarske usluge, druge usluge prema vrsti), materijal za održavanje sajamskog prostora u iznosu 203.274,00 kn (evidentirano na računu usluga tekućeg održavanja umjesto na računu troškova materijala), te promidžbeni materijal u iznosu 178.250,90 kn (evidentirano na računu usluga promidžbe umjesto na troškovima materijala).

Prema upisu u sudski registar, sjedište Društva je u Bjelovaru, Dr. Ante Starčevića 8., a više od deset godina Društvo obavlja svoju djelatnost na sajamskom prostoru u Bjelovaru, Gudovac 1D, gdje je također uprava Društva. Odredbom članka 37. Zakona o trgovačkim društvima utvrđeno je da je sjedište trgovačkog društva mjesto u kojemu je uprava društva i odakle se upravlja poslovima društva ili mjesto u kojemu društvo obavlja svoju djelatnost, a određeno je izjavom o osnivanju društva ili društvenim ugovorom, odnosno statutom društva.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Predlaže se evidentiranje troškova prema vrsti na analitičkim računima računskog plana Društva, te u sudskom registru izmijeniti sjedište Društva, odnosno uskladiti stvarno sjedište Društva s upisanim u sudski registar.

- 1.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će odmah početi otklanjati nepravilnosti navedene u nalazu te će postupiti prema danim preporukama.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 9.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.691.547,47 kn, što je za 308.452,53 kn ili 3,4% manje u odnosu na planirane prihode.

Tijekom 2008. organizirano je na sajamskom prostoru u Gudovcu sedam sajamskih izložbi koje su ukupno trajale deset dana, a tijekom cijele godine četvrtkom su održavani stočni sajmovi i nedjeljom sajmovi rabljenih vozila i poljoprivredne mehanizacije.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje izložbenog prostora na sajamskim izložbama u iznosu 5.177.220,00 kn koji čine 59,6% ukupnih prihoda. Za svaku poslovnu godinu Društvo sastavlja kalendar sajamskih izložbi iz kojeg je vidljiva vrsta sajamskih izložbi, te razdoblje u kojem se planiraju održati. Društvo nema program aktivnosti po sajamskim izložbama iz kojeg bi bile vidljive radnje koje treba obaviti po svakoj izložbi, te izvršitelji i rokovi za obavljanje navedenih radnji.

Prihodi od potpora ostvareni su u iznosu 1.773.881,88 kn i čine 20,4% ukupnih prihoda. Od toga, potpore od Županije i Grada ostvarene su u iznosu 1.625.000,00 kn. Sredstva su primljena na temelju tromjesečnih zahtjeva Društva za otplatu glavnice i kamata po kreditima za kapitalna ulaganja. Skupština sajma je u travnju 2009. donijela odluku da se sredstva iz proračuna Županije i Grada namjenjuju za otplatu kredita te za ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu. U 2008. i ranijih godina Društvo je sredstva primljena od Županije i Grada za otplatu kredita za kapitalna ulaganja evidentiralo u poslovnim knjigama na prihodima, a prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Državni ured za reviziju predlaže sredstva primljena od Grada i Županije u poslovnim knjigama Društva evidentirati na način utvrđen Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Predlaže se donijeti program aktivnosti po sajamskim izložbama iz kojeg bi bile vidljive radnje koje treba obaviti po svakoj izložbi, te izvršitelji i rokovi za obavljanje navedenih radnji. Također se predlaže povećati sajamske aktivnosti radi povećanja vlastitih izvornih prihoda Društva u cilju smanjenja potrebe za zaduživanjem te sredstvima Županije i Grada.

- 2.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će postupiti prema danim preporukama.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 8.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.613.551,66 kn, što je za 286.448,34 kn ili 3,2% manje od plana. Najveći dio rashoda odnosi se na materijalne troškove u iznosu 3.615.919,18 kn ili 42,0% i troškove osoblja u iznosu 1.946.003,59 kn ili 22,6% ukupnih rashoda.

Za naknade troškova izlagačima utrošeno je 225.460,67 kn (izlagači goveda 95.764,05 kn, konja 56.440,15 kn, ovaca 22.304,56 kn, svinja 12.560,96 kn, koza 6.931,40 kn, peradi 5.520,00 kn, pčela 600,00 kn, te izlagači zaprega 25.339,55 kn). Visina naknade troškova izlagačima utvrđena je odlukom direktora.

Društvo je sa svakim izlagačem zaključilo pojedinačni ugovor kojim je, među ostalim, utvrđen ukupan iznos troškova izlaganja životinja, a nisu navedeni pojedinačni troškovi izlaganja po vrsti životinja, te je otežana kontrola ugovorenih troškova u odnosu na utvrđene odlukom direktora. U ugovorima je navedeno da svojim potpisom izvršitelj potvrđuje primitak naknade iz ugovora te se odriče bilo kakvih daljnjih potraživanja od naručitelja. Društvo je izlagačima sredstva isplaćivalo na temelju ugovora putem blagajne, a bez sastavljenog obračuna. Pri gotovinskim isplatama nema potpisa osoba kojima je gotovina isplaćena, već je sastavljena blagajnička isplatnica na ukupan iznos naknade svih izlagača koju je potpisao zaposlenik Društva.

Troškovi materijala za održavanje građevinskih objekata i sajamskog prostora ostvareni su u iznosu 111.377,81 kn. Navedeni materijal ugradili su zaposlenici Društva te druge osobe na temelju ugovora o djelu. Društvo je sastavilo izvješće o utrošku materijala za 2008. u kojem je navedeno da je sav materijal za tekuće održavanje i popravak vlastitih objekata utrošen za građevinske objekte i zemljište na sajamskom prostoru, te da su kontrolu utroška materijala obavljali zaposlenici Društva. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju izvedenih radova i utrošku materijala prema vrsti radova nisu sastavljeni.

Troškovi za zaštitna sredstva zaposlenika i drugih osoba koje su sudjelovale u organizaciji sajamskih izložbi ostvareni su u iznosu 23.493,81 kn (majice 12.549,00 kn, odijela i kravate 7.472,98 kn, drugo 3.471,83 kn). Društvo nije utvrdilo kriterije i mjerila za dodjelu zaštitnih sredstava, odnosno nije utvrdilo tko ima pravo na pojedinu vrstu zaštitnih sredstava, u kojim rokovima i količinama, te druge uvjete korištenja. Plan nabave zaštitnih sredstava nije donesen. Evidencija zaduženja zaštitnim sredstvima nije uspostavljena.

Troškovi zaštitarskih usluga za vrijeme održavanja proljetnog i jesenskog sajma ostvareni su u iznosu 387.130,00 kn (zaštitarsko-redarski poslovi na prostorima sajma i parkiralištima 301.600,00 kn, poslovi tjelesne zaštite osoba i imovine 48.810,00 kn, poslovi pripreme i koordinacije na parkiralištima 24.240,00 kn, poslovi redara na ulazima 12.480,00 kn). Navedene zaštitarske usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem od zaštitarske službe s kojom je Društvo u svibnju 1998. zaključilo ugovor. Ugovorom nisu precizno opisani poslovi koje je obvezna obaviti zaštitarska služba (nisu precizirane vrste zaštitarsko-redarskih poslova, poslova zaštita osoba i imovine, te poslova rada na parkiralištima), te je otežana kontrola obračunanih usluga. Iz obračuna izvršitelja usluga vidljivo je kada su usluge obavljene, broj izvršitelja i sati rada, te jedinična i ukupna cijena obavljenih usluga, a nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su usluge obavljene (dnevnik rada s podacima o prisutnosti izvršitelja, odnosno satima rada po izvršiteljima, te potpisom zaposlenika Društva). Za regulaciju prometa na parkiralištima korištene su također usluge student servisa (troškovi uređenja parkirališnog prostora i regulacije prometa na parkiralištima ostvareni su u iznosu 110.927,62 kn). Društvo nije sastavilo operativni plan zaštitarsko-redarskih poslova i poslova na parkiralištima s nazivom i opisom poslova, potrebnim brojem izvršitelja i terminima rada.

Troškovi usluga najma, montaže i demontaže štandova za sajamske izložbe ostvareni su u iznosu 392.938,68 kn. Navedene usluge pribavljene su od dva dobavljača izravnim ugovaranjem. Društvo nema vlastite štandove, te za svaku sajamsku priredbu (proljetni sajam, jesenski sajam, pčelarski sajam) unajmljuje štandove uključujući usluge montaže i demontaže.

Za naknade po ugovorima o djelu za obavljanje poslova za sajamske izložbe (proljetni i jesenski sajam, pčelarski sajam) utrošeno je 148.326,86 kn. Najveći dio odnosi se na ugovore o djelu za obavljanje majstorsko-tehničkih poslova u iznosu 68.729,24 kn. Navedene poslove obavljalo je 12 osoba. Odnose se na poslove građevinsko-tesarske i metalske struke (održavanje ograda, zidnih i podnih površina tribina, drugo), te poslove tehničke službe (vodoopskrba izlagača, ispitivanje vodovodnog sustava, tretiranje tehnološke vode, otklanjanje kvarova, dežurstvo). Majstorsko-tehnički poslovi obavljani su s materijalom kojega je nabavilo Društvo. Nadalje, ugovori o djelu zaključeni su za poslove prodaje ulaznica sa 41 osobom (troškovi su ostvareni u iznosu 54.920,87 kn), te za pomoćno-tehničke poslove sa 14 osoba (troškovi su ostvareni u iznosu 24.676,75 kn). U svima ugovorima o djelu navedeno je razdoblje obavljanja poslova za sajamske izložbe, radno vrijeme po potrebi naručitelja, te iznos naknade. Sve naknade po ugovorima o djelu obračunane su na temelju ugovora umjesto na temelju obračuna i dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su usluge po ugovorima o djelu obavljene. Nije uspostavljena evidencija (dnevnik rada) iz koje bi bilo vidljivo za svakog izvršitelja koji su poslovi obavljani, kada su obavljani te opseg obavljenih poslova, radi kontrole poslova.

Državni ured za reviziju predlaže isplaćivati naknade troškova izlagačima životinja i zaprega na temelju obračuna troškova, a isplate u gotovini obaviti na temelju uredne blagajničke dokumentacije, odnosno uz potpis izlagača o primitku sredstava, te predlaže u ugovoru zaključenim sa svakim izlagačem, osim ukupnog iznosa naknade troškova izlaganja životinja, navesti pojedinačne iznose naknade po vrsti životinja, radi kontrole ugovorenih naknada s utvrđenima odlukom direktora. Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje troškovnika materijala kojeg Društvo nabavlja za održavanje građevinskih objekata i sajamskog prostora, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala prema vrsti radova. Predlaže utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu zaštitnih sredstava, odnosno utvrditi tko ima pravo na pojedinu vrstu zaštitnih sredstava, u kojim rokovima i količinama, te druge uvjete korištenja, predlaže uspostaviti evidenciju zaduženja zaštitnim sredstvima i donijeti godišnji plan nabave zaštitnih sredstava. Državni ured za reviziju predlaže ugovorom o obavljanju usluga zaštitarske službe precizirati vrste zaštitarsko-redarskih poslova i poslova na parkiralištima kako bi bila omogućena kontrola obračunanih usluga, te evidentirati zaštitarske usluge na temelju obračuna uz koji je priložen dnevnik rada s podacima o satima rada po izvršiteljima usluga, predlaže se preispitati visinu troškova zaštitarskih usluga, te donijeti operativni plan zaštitarsko-redarskih poslova i poslova na parkiralištima s nazivom i opisom poslova, ukupnim brojem izvršitelja, rasporedu izvršitelja i terminima rada. Nadalje, s obzirom na visinu troškova usluga najma montaže i demontaže štandova za sajamske izložbe, Državni ured za reviziju predlaže ispitati visinu navedenih troškova, te utvrditi mogućnost nabave štandova koje ne bi trebalo montirati i demontirati za svaku sajamsku izložbu, radi racionalnijeg korištenja sredstava za sajamske izložbe. Također, Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti evidenciju obavljenih poslova na temelju ugovora o djelu za sajamske izložbe (dnevnik rada) iz koje bi bilo vidljivo za svakog izvršitelja koji su poslovi obavljani, kada su obavljani te opseg obavljenih poslova, radi kontrole poslova. Predlaže se pribaviti majstorsko-tehničke usluge od pravnih i fizičkih osoba registriranih za obavljanje navedenih usluga umjesto da Društvo nabavlja materijal za održavanje građevinskih objekata i sajamskog prostora kojega ugrađuju osobe na temelju ugovora o djelu.

- 3.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će odmah postupiti prema danim preporukama.*

Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu

- 4.1. Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu ostvarena su u vrijednosti 3.701.912,77 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju izložbene nadstrešnice i rekonstrukciju čelične nadstrešnice na koju je spojena izložbena nadstrešnica u vrijednosti 3.228.763,24 kn. Od toga se na ulaganja u građevinski materijal odnosi 809.898,74 kn (zidni i krovni limeni paneli, lim, cijevi, čavli i drugo 388.336,10 kn, betonska galanterija, cement, vapno, armaturne mreže, opeka i drugo 198.604,21 kn, stolarija 72.536,94 kn, uljni grijač 62.472,00 kn, vodovodni materijal 59.722,95 kn i drugo 28.226,54 kn). Navedeni građevinski materijal je nabavljen od više dobavljača izravnim ugovaranjem. Materijal su ugradili izvoditelji radova s kojima je Društvo zaključilo ugovore o izvođenju građevinskih radova. Troškovnici za nabavu potrebnoga materijala nisu sastavljeni. Društvo nema građevinsku dokumentaciju (građevinska knjiga) iz koje bi bio vidljiv utrošak materijala. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu izvedenih radova u kojima je navedeno da su izvedeni svi ugovoreni radovi (što uključuje i utrošak nabavljenog materijala).

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje građevinskih radova s materijalom u skladu s projektnom dokumentacijom i troškovnikom, a u slučaju da Društvo nabavlja građevinski materijal, sastavljanje troškovnika potrebnog materijala prema vrsti radova kako bi bila omogućena kontrola utroška materijala.

- 4.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će postupiti prema danoj preporuci.*

Dane pozajmice

- 5.1. Društvo je u 2008. dalo zajmove dvojici zaposlenika te pravnoj osobi za zaštitarske poslove u iznosu 66.000,00 kn, na temelju zaključenih ugovora uz kamatnu stopu u visini 4,0% godišnje. Jednom zaposleniku je dan zajam u iznosu 6.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2009.) zajam nije vraćen, a prema ugovoru, trebao je biti vraćen do 15. kolovoza 2009. Drugom zaposleniku su dana dva zajma u iznosu 50.000,00 kn na rok do 31. prosinca 2009. U ožujku 2009. dan je novi zajam u iznosu 70.000,00 kn na rok do 31. prosinca 2010. kojim je zaposlenik vratio zajam u iznosu 50.000,00 kn, te u vrijeme obavljanja revizije zaposlenik duguje 70.000,00 kn. Za osiguranje povrata zajmova pribavljene su od zaposlenika obične zadužnice. Pravnoj osobi za zaštitarske poslove dan je zajam u iznosu 10.000,00 kn na šest mjeseci, odnosno do konca travnja 2009. Društvo je u travnju 2009. namirilo potraživanja prijebojem. Društvo nema pravni akt kojim bi utvrdilo davanje zajmova, odnosno kojim bi se, među ostalim utvrdilo tko, kada i u kojem iznosu te pod kojim uvjetima može ostvariti pravo na zajam.

S obzirom na značajne nepodmirene obveze Društva, te da se Društvo zadužuje kod poslovnih banaka i da prima sredstva iz županijskog i iz gradskog proračuna, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost davanja zajmova zaposlenicima i pravnim osobama.

- 5.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će postupiti prema danoj preporuci.*

Zaduživanje

- 6.1. Ranijih godina Društvo se zadužilo kod poslovne banke za kapitalna ulaganja. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 4.385.860,51 kn. U 2008. Društvo se zadužilo u iznosu 4.835.177,82 kn, otplaćeno je 1.501.305,45 kn te koncem godine obveze po zaduživanju nakon obračuna tečajnih razlika i interkalarnih kamata iznose 7.813.747,16 kn. Od toga se na kredit iz ranijih godina za kupnju građevinskih objekata i druge imovine odnosi 2.888.220,51 kn (dospijeva 1. srpnja 2013.), a na kredit iz 2008. za kapitalna ulaganja 4.925.526,65 kn (dospijeva do konca ožujka 2019.).

Društvo se u srpnju 2008. zadužilo za kapitalna ulaganja kod poslovne banke. Zaduzivanje je ugovoreno u iznosu 692.500,00 EUR, odnosno u protuvrijednosti 5.000.629,06 kn, uz kamatu u visini EURIBOR+3,25 postotnih poena, te interkalarnu kamatu koja se obračunava u visini ugovorene kamatne stope na iskorišteni iznos kredita od početka korištenja do stavljanja kredita u otplatu odnosno do konca travnja 2010.

Rok povrata kredita ugovoren je na 108 mjesečnih obroka nakon isteka počeka od godinu dana (travanj 2010). Društvo je prije zaduzivanja pribavilo suglasnost skupštine Društva, a suglasnost osnivača nije pribavljena. Prema odredbi članka 107. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zaduzivati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Pri zaduzivanju odnosno pribavljanju financijskih sredstava Društvo nije provelo postupke nabave. Do konca 2008. kredit je realiziran u iznosu 4.835.177,82 kn, a u ožujku 2009. u iznosu 89.450,70 kn te su iskorištena kreditna sredstva u ugovorenom iznosu 692.500,00 EUR. S obzirom da je Društvo ugovorilo odgodu početka otplate kredita do konca travnja 2010. navedena ulaganja poskupljuju za interkalarnu kamatu (za 2008. je interkalarna kamata obračunana u iznosu 130.702,82 kn).

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduzivanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 6.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Postupci javne nabave

- 7.1. Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 9.266.909,38 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn. Direktor je 1. kolovoza 2007. donio odluku o ulaganjima u 2008. i provođenju nabave. U odluci je navedeno da Društvo, iako nije obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, planira za nabavu dugotrajne materijalne imovine provesti postupak ograničenog prikupljanja ponuda od izvoditelja s područja Bjelovarsko-bilogorske županije radi osiguranja izvođenja radova u roku i povoljnijih uvjeta plaćanja.

Za radove na izgradnji izložbene nadstrešnice u vrijednosti 2.093.217,00 kn Društvo je u 2007. s tri ponuditelja koji su dostavili ponude s najnižom cijenom zaključilo ugovore o nabavi roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn (ukupne u vrijednosti 2.093.217,00 kn), u skladu s odlukom direktora. Preostale robe, radovi i usluge u vrijednosti 7.173.692,38 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem. Odnose se na financijska sredstva u iznosu 4.996.393,92 kn (kredit za kapitalna ulaganja 4.835.177,82 kn, financijski najam za automobil 161.216,10 kn), te druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.177.298,46 kn.

Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, izravnim ugovaranjem mogu se nabaviti robe, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a za veće vrijednosti od 70.000,00 kn propisani su postupci nabave ovisno o vrsti (robe, radovi, usluge) i vrijednosti nabave. Društvo nije iskoristilo mogućnosti nabave navedene imovine pod povoljnijim uvjetima

Državni ured za reviziju predlaže provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi radi nabave pod povoljnijim uvjetima.

7.2. Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo je organiziralo sajamske izložbe i poslovne sastanke vezane za poljoprivredu, stočarstvo, gospodarstvo, turizam, obrtništvo i druge poslovne djelatnosti, iznajmljivalo imovinu i obavljalo druge djelatnosti povezane s organizacijom sajmova. U godišnjim financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2008., prihodi su iskazani u iznosu 8.691.547,00 kn, rashodi u iznosu 8.613.552,00 kn, te dobit tekuće godine prije oporezivanja u iznosu 77.996,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 24.935,00 kn. Podaci iskazani u godišnjim financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Koncem 2008. obveze iznose 11.071.347,00 kn što je za 2.379.800,00 kn ili 27,4% više od ostvarenih prihoda. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 3.257.600,00 kn (podmirene su do studenoga 2009.) i na dugoročne obveze (obveze za primljene zajmove) u iznosu 7.813.747,00 kn. Društvo se ranijih godina i u 2008. zaduživalo kod poslovne banke za kapitalna ulaganja. Dugoročne obveze po zaduživanjima iz ranijih godina iznose 2.888.220,00 kn i dospijevaju do srpnja 2013., a po zaduživanju iz tekuće godine iznose 4.925.527,00 kn i dospijevaju do ožujka 2019. Potraživanja koncem godine iznose 2.029.345,00 kn od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 1.926.618,00 kn. Prema kupcima su poduzimane mjere naplate. Tijekom 2008. Društvo je dalo pozajmice zaposlenicima i pravnoj osobi za obavljanje zaštitarskih poslova, te koncem godine potraživanja s osnove danih zajmova iznose 66.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje izložbenog prostora na sajamskim izložbama u iznosu 5.177.220,00 kn koji čine 59,6% ukupnih prihoda. Prihodi od potpora iznose 1.773.881,88 kn i čine 20,0% ukupnih prihoda. Od toga se potpore u iznosu 1.625.000,00 kn odnose na potpore Županije i Grada za kapitalna ulaganja te za otplatu glavnice i kamata po kreditima za kapitalna ulaganja, što je trebalo priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 3.615.919,00 kn ili 42,0% ukupnih rashoda i na troškove osoblja u iznosu 1.946.004,00 kn ili 22,6% ukupnih rashoda. Koncem 2008. Društvo ima 13 zaposlenika od kojih je pet na određeno vrijeme. Plaće su redovito isplaćivane. U 2008. ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu ostvarena su u vrijednosti 3.701.913,00 kn, od čega je iz kreditnih sredstava financirano 2.805.239,25 kn, potpora Županije i Grada 624.163,19 kn i vlastitih sredstava 272.510,33 kn.

Najveći dio u vrijednosti 3.228.763,00 kn odnosi na ulaganje u izložbenu nadstrešnicu. Tijekom 2008. izravnim ugovaranjem nabavljena su financijska sredstva u iznosu 4.996.393,92 kn, te robe, radovi i druge usluge u vrijednosti 2.177.298,46 kn pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn. Predloženo je provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi radi nabave pod povoljnijim uvjetima. S obzirom da je Društvo osnovano kao trgovačko društvo s namjerom ostvarivanja dobiti, da potpore od Županije i Grada čine 20,0% ukupnih prihoda, da ima 13 zaposlenika i značajne troškove osoblja (koji čine 22,6% ukupnih rashoda), da se zadužuje, te da su ukupne obveze koncem godine veće od ostvarenih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu, te preispitati obveze, odnosno poduzeti radnje radi smanjenja troškova.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije nisu evidentirani neki troškovi za promidžbeni materijal, materijal i usluge za tekuće održavanje, te neka ulaganja u građevinski materijal za izgradnju izložbene nadstrešnice i rekonstrukciju spojne nadstrešnice (na dokumentaciji o preuzimanju u nekim slučajevima nije potpisana osoba koja je naručenu robu i usluge preuzela, a u nekim slučajevima nije pribavljena dokumentacija o preuzimanju). Troškovi računalnih usluga u iznosu 14.795,17 kn ostvareni su na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena usluga, te kada su usluge obavljene. Neki troškovi nisu evidentirani prema vrsti troškova na analitičkim računima računskog plana (zaštitarske usluge 387.130,00 kn, materijalni troškovi za stočarske izložbe 359.353,71 kn, materijal za održavanje sajamskog prostora 203.274,00 kn, promidžbeni materijal 178.250,90 kn) (točka 1.1. Nalaza).
 - Tijekom 2008. organizirano je na sajamskom prostoru u Gudovcu sedam sajamskih izložbi koje su ukupno trajale deset dana. Društvo nema program aktivnosti po sajamskim izložbama iz kojeg bi bile vidljive radnje koje treba obaviti po svakoj izložbi, te izvršitelji i rokovi za obavljanje navedenih radnji. Potpore od Županije i Grada u iznosu 1.625.000,00 kn evidentirane su u poslovnim knjigama na prihodima, a prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima (točka 2.1. Nalaza).
 - Za naknade troškova izlagačima za stočarsku izložbu utrošeno je 225.460,67 kn na temelju ugovora u kojima nisu navedeni pojedinačni troškovi izlaganja po vrsti životinja, te je otežana kontrola ugovorenih troškova u odnosu na utvrđene odlukom direktora. Društvo je izlagačima sredstva isplaćivalo na temelju ugovora putem blagajne, a bez sastavljenog obračuna. Pri gotovinskim isplatama nema potpisa osoba kojima je gotovina isplaćena, već je sastavljena blagajnička isplatnica na ukupan iznos naknade svih izlagača koju je potpisao zaposlenik Društva. Troškovi materijala za održavanje građevinskih objekata i sajamskog prostora ostvareni su u iznosu 111.377,81 kn, a troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju izvedenih radova i utrošku materijala prema vrsti radova nisu sastavljani. Materijal su ugradili zaposlenici Društva, te druge osobe na temelju ugovora o djelu za obavljanje majstorsko-tehničkih poslova.

Za naknada po ugovorima o djelu za obavljanje poslova za sajamske izložbe utrošeno je 148.326,86 kn (majstorsko-tehnički poslovi, pomoćni poslovi i poslovi prodaje ulaznica), a Društvo nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su navedene usluge obavljene, odnosno nije uspostavljena evidencija (dnevnik rada) iz koje bi bilo vidljivo za svakog izvršitelja koji su poslovi obavljani, kada su obavljani te opseg obavljenih poslova, radi kontrole poslova, već su sve naknade po ugovorima o djelu obračune na temelju ugovora. Troškovi za zaštitna sredstva zaposlenika i drugih osoba koje su sudjelovale u organizaciji sajamskih izložbi ostvareni su u iznosu 23.493,81 kn, a Društvo nije utvrdilo kriterije i mjerila za dodjelu zaštitnih sredstava, odnosno nije utvrdilo tko ima pravo na pojedinu vrstu zaštitnih sredstava, u kojim rokovima i količinama, te druge uvjete korištenja. Plan nabave zaštitnih sredstava nije donesen. Evidencija zaduženja zaštitnim sredstvima nije uspostavljena. Troškovi zaštitarskih usluga za vrijeme održavanja proljetnog i jesenskog sajma ostvareni su u iznosu 387.130,00 kn na temelju ugovora zaključenog u 1998. Ugovorom nisu precizno opisani poslovi koje je obvezna obaviti zaštitarska služba te je otežana kontrola obračunanih usluga. Nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su usluge obavljene (dnevnik rada s podacima o prisutnosti izvršitelja, odnosno satima rada po izvršiteljima, te potpisom zaposlenika Društva). Za regulaciju prometa na parkiralištima korištene su također usluge student servisa (troškovi uređenja parkirališnog prostora i regulacije prometa na parkiralištima ostvareni su u iznosu 110.927,62 kn). Društvo nije sastavilo operativni plan zaštitarsko-redarskih poslova i poslova na parkiralištima s nazivom i opisom poslova, potrebnim brojem izvršitelja i terminima rada (točka 3.1. Nalaza).

- Ulaganja u izgradnju izložbene nadstrešnice i rekonstrukciju čelične nadstrešnice na koju je spojena izložbena nadstrešnica ostvarena su u vrijednosti 3.228.763,24 kn, od čega se na građevinski materijal odnosi 809.898,74 kn. Troškovnici za nabavu potrebnoga materijala nisu sastavljeni i nema građevinske dokumentacije (građevinska knjiga) iz koje bi bio vidljiv utrošak materijala (točka 4.1. Nalaza).
- Potraživanja za dane zajmove koncem 2008. iznose 66.000,00 kn. Odnose se na dane zajmove zaposlenicima u iznosu 56.000,00 kn i pravnoj osobi za zaštitarske poslove u iznosu 10.000,00 kn, na temelju zaključenih ugovora. Društvo nije preispitalo opravdanost davanja zajmova zaposlenicima i pravnim osobama s obzirom na značajne nepodmirene obveze Društva, te da se zadužuje kod poslovnih banaka i da prima sredstva iz županijskog i gradskog proračuna. Društvo nije donijelo pravni akt kojim bi se reguliralo davanje zajmova (točka 5.1. Nalaza).
- Društvo se u srpnju 2008. zadužilo za kapitalna ulaganja kod poslovne banke, a nije pribavilo suglasnost osnivača. Do konca 2008. kredit je realiziran u iznosu 4.835.177,82 kn, a u ožujku 2009. u iznosu 89.450,70 kn, te su iskorištena kreditna sredstva u ugovorenom iznosu 692.500,00 EUR. S obzirom da je Društvo ugovorilo odgodu početka otplate kredita do konca travnja 2010. navedena ulaganja poskupljuju za interkalarnu kamatu (za 2008. je interkalarna kamata obračunana u iznosu 130.702,82 kn) (točka 6.1. Nalaza).

- Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 9.266.909,38 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn. Od toga su izravnim ugovaranjem nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 7.173.692,38 kn. Odnose se na financijska sredstva u iznosu 4.996.393,92 kn (kredit za kapitalna ulaganja 4.835.177,82 kn, financijski najam za automobil 161.216,10 kn), te druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.177.298,46 kn. Društvo nije iskoristilo mogućnosti nabave navedene imovine pod povoljnijim uvjetima (točka 7.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Damir Bajs, predsjednik od 30. studenoga 2000. do 18. veljače 2008.
Miroslav Čačija, predsjednik od 19. veljače 2008.

Đurđa Adlešič, član od 16. travnja 2002. do 1. veljače 2008.
Antun Korušec, član od 1. veljače 2008.

2. Uprava:

Zlatko Salaj, direktor od 8. ožujka 2001.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BONINOVO d.o.o.,
DUBROVNIK

Dubrovnik, studeni 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.1.1.	Poslovne knjige	4
4.1.2.	Financijski izvještaji	5
4.1.3.	Popis imovine i obveza	6
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od prodaje pogrebne opreme (trgovačke robe) i usluga	8
5.1.2.	Prihodi od grobne naknade	8
5.1.3.	Drugi poslovni prihodi	9
5.2.	Financijski prihodi	10
5.3.	Izvanredni prihodi	10
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	12
6.1.3.	Amortizacija	14
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.2.	Financijski rashodi	15
6.3.	Izvanredni rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	18
7.2.1.	Zalihe	18
7.2.2.	Potraživanja	18
7.2.3.	Novčana sredstva	20
8.	OBVEZE	20
9.	KAPITAL I PRIČUVE	20
10.	NALAZ	21
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/09-01/19

Urbroj: 613-21-09-6

Dubrovnik, 2. studenog 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA BONINOVO D.O.O., DUBROVNIK ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Boninovo d.o.o., Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna do 2. studenog 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Društvo je ustrojilo izvornike grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. U izvornike (knjige na uvezanim arcima pisane trajnom tintom) i računalne primjerke grobnog očevidnika i registra umrlih osoba nisu upisani svi podaci propisani odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, te Zakona o grobljima.

I. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 - primjena od 1. siječnja 2008., 125/08),
- Zakon o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 117/01 i 14/02),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02),
- Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),

- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06, 130/08 i 137/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Odluka o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), te drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo Boninovo za obavljanje pogrebnih usluga d.o.o., Dubrovnik je pravni slijednik javnog poduzeća Boninovo, Dubrovnik. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 6. svibnja 1999. Istodobno je upisano usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upisani temeljni kapital iznosi 571.900,00 kn. Temeljni kapital podijeljen je na devet temeljnih uloga, koji pripadaju slijednicima bivše općine Dubrovnik, od čega najveći ulog pripada gradu Dubrovniku u iznosu 376.300,00 kn ili 65,8% i općini Konavle u iznosu 72.600,00 kn ili 12,7%. Sjedište Društva je u Dubrovniku, Između tri crkve 1. Matični broj je 3303527, a šifra djelatnosti je 93030.

Temeljni akt Društva je Društveni ugovor koji je donesen u kolovozu 1998., a izmjene i dopune u prosincu 2001. i rujnu 2009.

Djelatnosti Društva su: održavanje groblja i krematorija, izgradnja grobnica i grobljanskih mjesta, obavljanje pogrebnih poslova, uređenje, održavanje i ukrašavanje grobnica i grobljanskih mjesta, izrada, dorada, nabava i prodaja lijesova, nabava i prodaja vijenaca i druge pogrebne opreme, izrada i objavljivanje osmrtnica i zahvalnica, te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu.

Tijela upravljanja u Društvu su uprava, nadzorni odbor i skupština. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su društvenim ugovorom. Društvo nema ustrojbenih jedinica i djeluje kao jedinstvena poslovna cjelina. Skupštinu Društva čine svi članovi Društva. Nadzorni odbor ima tri člana koje imenuje skupština. Direktor kao jedini član uprave ovlašten je za zastupanje, upravljanje i vođenje poslova Društva samostalno i neograničeno. Direktora imenuje i opoziva skupština. Direktor Društva od kolovoza 2000. do 11. rujna 2009. bio je Zlatko Uršić, od kada je direktorica Društva Marija Kisić – Kamić. Koncem 2008. Društvo ima 16 zaposlenika.

Interni akti Društva su: Pravilnik o radu iz srpnja 1996., Izmjene i dopune spomenutog pravilnika iz ožujka i lipnja 1997. i svibnja 2005., te Pravilnik o zaštiti na radu iz kolovoza 1993.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Društvo ima ugrađene sustave kontrola u poslovnom procesu radi ostvarenja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu organizacije i osoblja, fizičku kontrolu imovine, kontrolu poslova koje joj je povjerio grad Dubrovnik, kontrolu ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevара, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, naplatu potraživanja, te postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje i provođenje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.

Društvo raspolaže s tri računala. Koristi se računalni program za knjigovodstveno i materijalno poslovanje, naplatu grobne naknade, te vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba. Pristup podacima u informatičkom sustavu imaju zaposlenici korištenjem vlastite šifre i lozinke. Pristup podacima je određen prema nadležnosti zaposlenika.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

4.1.1. Poslovne knjige

Društvo vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Društvo je obveznik poreza na dodanu vrijednost, te su ustrojene poslovne knjige prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu, pri čemu su osigurane pozicije bilance i računa dobiti i gubitka u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige vođene su uredno, a evidentirani podaci omogućuju sagledavanje i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Ustrojene su i vode se propisane knjige.

Društvo vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u dva primjerka i to prvi primjerak - izvornik vodi se ručno u obliku knjige na uvezanim arcima trajnom tintom, a drugi primjerak vodi se na računalu. Grobni očevidnici vode se za svako groblje posebno. Sadržaj grobnog očevidnika i registra umrlih osoba je propisan Pravilnikom o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba. Navedene evidencije se pohranjuju i moraju čuvati trajno. Međutim, u navedenim evidencijama nisu popunjene rubrike o matičnom broju korisnika grobnog mjesta i umrle - ukopane osobe, imenu oca i prezimenu prije zaključenja braka. Prema odredbi članka 9. spomenutog Pravilnika, uprava groblja je obvezna upisati podatke u grobni očevidnik na temelju isprava o identitetu umrle osobe i podataka koje daje osoba koja skrbi o ukopu umrle osobe, s time da se podaci koji nisu poznati u vrijeme upisa trebaju u pripadajuće rubrike upisati naknadno.

Prema odredbi članka 16. Zakona o grobljima uprava groblja je dužna voditi registar umrlih osoba po prezimenu, imenu i imenu oca, te jedinstvenom matičnom broju građana umrle osobe s naznakom gdje je ukopana.

Državni ured za reviziju nalaže prikupiti sve obvezne podatke o korisnicima grobnih mjesta, umrlim i ukopanim osobama koji nedostaju, te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o groblju i Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.

4.1.2. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Podaci navedeni u bilanci, te računu dobiti i gubitka odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Nadzorni odbor Društva je u travnju 2009. prihvatio izvješće o poslovanju zajedno s financijskim izvještajima za 2008.

Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu poduzetnik je obvezan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Društvo nije objavilo računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za poslovnu godinu. Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, prema kojima poduzetnik treba objaviti u bilješkama računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja i koje su važne za razumijevanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti u bilješkama računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 4.501.257,00 kn, rashodi u iznosu 4.480.022,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 21.235,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 14.636,00 kn. Prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 4.469.888,00 kn, financijske prihode u iznosu 7.587,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 23.782,00 kn. Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 4.462.112,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.421,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 16.489,00 kn.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je aktiva i pasiva u iznosu 1.771.600,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 438.069,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 1.333.531,00 kn. Dugotrajnu imovinu u cijelosti čini materijalna imovina (od čega građevinski objekti 153.423,00 kn, zemljište 45.936,00 kn, postrojenja i oprema 5.414,00 kn, transportna sredstva 203.565,00 kn, druga materijalna imovina 29.731,00 kn). Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 818.924,00 kn, novčana sredstva u iznosu 382.947,00 kn i zalihe u iznosu 131.660,00 kn.

Pasiva u iznosu 1.771.600,00 kn se odnosi na kratkoročne obveze u iznosu 737.795,00 kn, upisani kapital u iznosu 571.900,00 kn, zadržanu dobit iz ranijih godina u iznosu 447.269,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 14.636,00 kn.

4.1.3. Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2008. imenovao komisiju za popis dugotrajne imovine, sitnog inventara, trgovačke robe, potraživanja i obveza, te novčanih sredstava. Obavljen je popis i sastavljeno izvješće prema kojem nema razlika između stanja utvrđenih popisom i stanja iskazanih u poslovnim knjigama. Izvješća o rezultatima obavljenog popisa prihvatio je direktor, te na prijedlog komisije za popis donio odluku o rashodovanju osnovnih sredstava nabavne i otpisane vrijednosti 19.265,00 kn i otpis sitnog inventara u iznosu 16.438,00 kn. Popisana je dugotrajna imovina, sitan inventar, trgovačka roba, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popis imovine nije cjelovit jer potraživanja u iznosu 620.212,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima, već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. U poslovnim knjigama za 2008. iskazana su ukupna potraživanja u iznosu 818.924,00 kn, a navedena nepopisana potraživanja se odnose na potraživanja od fizičkih osoba za prodanu pogrebnu opremu i usluge u iznosu 348.313,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 126.020,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba za dodjelu grobnog mjesta na korištenje u iznosu 57.129,00 kn, potraživanja po ispostavljenim čekovima građana u iznosu 50.715,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 38.035,00 kn.

Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik primjene ovoga Zakona mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.2. Planiranje

Direktor Društva je u prosincu 2007. izradio financijski plan za 2008. Planom su predviđeni prihodi u iznosu 4.214.000,00 kn, rashodi u iznosu 4.150.000,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 64.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 4.186.000,00 kn, financijske prihode u iznosu 8.000,00 kn i druge prihode u iznosu 20.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na poslovne rashode u iznosu 4.128.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 20.000,00 kn.

Sastavni dio financijskog plana je i plan nabave kojim je predviđena nabava pogrebne opreme (trgovačke robe) u vrijednosti 878.379,00 kn, te nabava pogrebnog vozila u vrijednosti 200.000,00 kn. Nabavu je planirano financirati iz sredstava tekućeg poslovanja.

Godišnji program rada za 2008. nije donesen. Na užem području grada Dubrovnika Društvo održava tri groblja (Boninovo, Danče, Sveti Mihajlo), te dva groblja izvan upotrebe (vojno groblje u Gospinu polju i groblje Iza grada), dok je na širem području grada Društvo obvezno održavati 26 groblja.

Direktor je u veljači 2008. donio program i troškovnik održavanja groblja na užem i širem području grada Dubrovnika i službe pripravnosti (dežurstva) za 2008. na temelju kojega je zaključen ugovor s gradom Dubrovnik u vrijednosti 1.217.213,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 1.485.000,00 kn.

U prosincu 2008. je izvođenje radova uređenja i održavanja groblja dodatkom ugovoru smanjeno i ugovoreno u vrijednosti 622.951,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 760.000,00 kn (program nije izmijenjen, te nije moguće dati pregled planiranih i ostvarenih troškova održavanja po vrstama poslova).

U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo treba donositi godišnji program rada, te sastavljati izvješće o radu koje bi trebalo sadržavati usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

5. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 4.214.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.501.257,00 kn, što je za 287.257,00 kn ili 6,8% više od plana. Ostvareni prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 4.469.888,00 kn, financijske prihode u iznosu 7.587,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 23.782,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	4.186.000,00	4.469.888,00	106,8	99,3
1.1.	Prihodi od prodaje pogrebne opreme (trgovačke robe) i usluga	3.000.000,00	3.281.825,00	109,4	72,9
1.2.	Prihodi od grobne naknade	424.000,00	424.996,00	100,2	9,4
1.3.	Drugi poslovni prihodi	762.000,00	763.067,00	100,1	17,0
2.	Financijski prihodi	8.000,00	7.587,00	94,8	0,2
3.	Izvanredni prihodi	20.000,00	23.782,00	118,9	0,5
	Ukupno	4.214.000,00	4.501.257,00	106,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi su prihodi od prodaje pogrebne opreme i pružanja usluga u iznosu 3.281.825,00 kn i čine 72,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi imaju udjel 27,1%.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 4.186.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.469.888,00 kn, što je za 283.888,00 kn ili 6,8% više od plana. Ovi prihodi čine 99,3% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od prodaje pogrebne opreme (trgovačke robe) i usluga u iznosu 3.281.825,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 424.996,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 763.067,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje pogrebne opreme (trgovačke robe) i usluga

Prihodi od prodaje pogrebne opreme (trgovačke robe) i usluga planirani su u iznosu 3.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.281.825,00 kn, što je za 281.825,00 kn ili 9,4% više od plana. Ovi prihodi čine 72,9% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od prodane pogrebne opreme u iznosu 1.557.009,00 kn, prihode od pogrebnih usluga u iznosu 1.550.636,00 kn, prihode od korištenja grobnica za dvije, pet i deset godina u iznosu 106.557,00 kn i prihode od ustupanja zemljišta za izgradnju grobnica u iznosu 67.623,00 kn.

Prihodi od prodaje pogrebne opreme i pružanja usluga, te prihodi od korištenja grobnica i ustupanja zemljišta za izgradnju grobnica evidentirani su na temelju ispostavljenih računa. Cijene pogrebne opreme i usluga utvrđene su cjenicima. Cjenike donosi direktor Društva. Cijene pogrebne opreme formiraju se na temelju nabavnih i tržišnih cijena. U 2008. primjenjivane su cijene pogrebnih usluga na koje je gradsko vijeće grada Dubrovnika dalo suglasnost u studenom 2007. Cjenik se primjenjuje od 1. siječnja 2008.

Tijekom 2008. ispostavljeno je 60 računa za korištenje grobnice za dvije, pet ili deset godina, odnosno za korištenje grobnice za urnu i korištenje grobnice bratstva na temelju čega su ostvareni prihodi u iznosu 106.557,00 kn. Prihodi od ustupanja zemljišta za izgradnju grobnica ostvareni su u iznosu 67.623,00 kn, a evidentirani su na temelju donesenih pet rješenja o dodjeli grobnog mjesta na neodređeno vrijeme uz naknadu koja je određena cjenikom Društva u iznosu 16.500,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju odredbi Odluke o grobljima koju je donijelo gradsko vijeće grada Dubrovnika u 1999., zahtjeva korisnika i donesenih rješenja o dodjeli grobnog mjesta ispostavljeni su računi fizičkim osobama čija je rodbina ukopana u zemljane grobove koji se nalaze na dodijeljenim grobnim mjestima.

5.1.2. Prihodi od grobne naknade

Prihodi od grobne naknade planirani su u iznosu 424.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 424.996,00 kn, što je za 996,00 kn ili 0,2% više od plana. Ovi prihodi čine 9,4% ukupnih prihoda. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima za korištenje grobnog mjesta plaća se godišnja grobna naknada, a prema odredbama Odluke o grobljima, visinu godišnje grobne naknade utvrđuje uprava groblja.

U gradu Dubrovniku na tri groblja (Boninovo, Danče i Sveti Mihajlo) ima 2 135 grobnica, od čega na 1 921 grobnica pravo korištenja imaju privatne osobe, na 62 Društvo i na 152 Bratstva. Visina grobne naknade utvrđena je cjenikom pogrebnih usluga. Godišnja grobna naknada iznosi 298,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Potraživanja za prihode od grobne naknade koncem 2008. iznosila su 126.020,00 kn.

U okviru navedenih potraživanja iskazana su potraživanja u iznosu 12.621,00 kn od 31 korisnika (suvlasnika 26 grobnih mjesta) koji ne plaćaju grobnu naknadu preko deset godina. Nadalje, grobnu naknadu više od deset godina nije platilo još 172 korisnika (suvlasnika 96 grobnih mjesta), a za navedene korisnike Društvo je otpisalo potraživanja u ukupnom iznosu 65.000,00 kn koncem 1997. Prema navedenom, ukupno je 203 korisnika (suvlasnika grobnih mjesta) koji ne plaćaju grobnu naknadu više od deset godina, dok broj grobnih mjesta za koje se djelomično ne plaća grobna naknada iznosi 122. Prema odredbi članka 14. Zakona o grobljima grobno mjesto za koje nije plaćena grobna naknada deset godina smatra se napuštenim i može se ponovno dodijeliti na korištenje, ali tek nakon ispunjenja Zakonom propisanih uvjeta.

5.1.3. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 762.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 763.067,00 kn, što je za 1.067,00 kn ili 0,1% više od plana. Ovi prihodi čine 17,0 % ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od grada Dubrovnika za održavanje groblja na širem gradskom području, održavanje vojnog groblja u Gospinom polju i groblja iza Grada, uređenje groblja na Boninovu, obavljanja službe pripravnosti u iznosu 604.288,00 kn, prihode od poslovne suradnje u iznosu 104.779,00 kn i prihode od usluga prijevoza pokojnika od bolnice do službe patologije u iznosu 54.000,00 kn.

Društvo i grad Dubrovnik su u veljači 2008., zaključili ugovor o održavanju groblja i obavljanju poslova pripravnosti na području grada Dubrovnika za 2008. i dodatak ugovoru u prosincu 2008. Društvo je preuzelo obvezu održavanja spomenutih groblja, te obavljanje službe pripravnosti, a prema dodatku ugovora iz prosinca 2008. radovi su ugovoreni u iznosu 760.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Sastavni dio ugovora je troškovnik u kojem je navedena vrsta, količina i jedinična cijena usluga. Prihodi po ovom ugovoru evidentirani su na temelju mjesečnih računa za obavljene usluge po cijenama iz ugovorenog troškovnika i dnevnika rada kojeg ovjerava zaposlenik grada zadužen za nadzor. Do konca 2008. grad je Društvu doznačio sredstava u iznosu 604.288,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prihodi od grada ostvareni su za održavanje groblja na širem gradskom području u iznosu 316.385,00 kn (materijalni troškovi i rad radnika na održavanju groblja 282.785,00 kn i izrada projektno tehničke dokumentacije za groblje Mrčevo 33.600,00 kn), dok se prihodi od održavanja groblja na užem području grada u iznosu 287.903,00 kn odnose na uređenje groblja Boninovo u iznosu 165.715,00 kn (od čega sanacija ogradnog zida 96.600,00 kn, uređenje prostora oko spomen križa na groblju branitelja 58.615,00 kn, geodetske snimke 8.295,00 kn, drugi poslovi uređenja groblja 2.205,00 kn), obavljanje službe pripravnosti na području grada u iznosu 74.961,00 kn i održavanje dva groblja izvan upotrebe u iznosu 47.227,00 kn.

Prihodi od poslovne suradnje s cvjećarnicama iznose 104.779,00 kn. Ovi prihodi ostvareni su na temelju tri ugovora o poslovnoj suradnji koji su zaključeni s jednim društvom u rujnu 2000., a s dva društva u kolovozu 2003. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme. Prema ugovorima Društvo se obvezalo da će u ime i za račun spomenutih društava obavljati narudžbe vijenaca i buketa po cijenama iz njihovih kataloga, a društva su se obvezala da će posao obavljati kvalitetno i pravovremeno po narudžbi stranke koju će im dostavljati Društvo. Naknada za obavljene usluge iznosi 10,0% od prodajne cijene iz kataloga, bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene usluge Društvo ispostavlja mjesečne račune.

Prihodi od usluga preuzimanja i prijevoza pokojnika iz Opće bolnice Dubrovnik do službe patologije ostvareni su u iznosu 54.000,00 kn. Prijevoz pokojnika obavljan je do konca rujna 2008. kada je u bolnici organizirana služba patologije. Ovi prihodi su ostvareni na temelju ugovora o preuzimanju i prijevozu pokojnika koji je zaključen s Općom bolnicom Dubrovnik u svibnju 1999. na neodređeno vrijeme. Za obavljene usluge ugovorena je mjesečna cijena u iznosu 6.000,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 7.320,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi su planirani u iznosu 8.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.587,00 kn, što je za 413,00 kn ili 5,2% manje od plana. Ovi prihodi čine 0,2% ukupnih prihoda, a odnose se na kamate po utuženim potraživanjima od kupaca i prihode od kamata na slobodna sredstva na žiro računu.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.782,00 kn, što je za 3.782,00 kn ili 18,9% više od plana. Ovi prihodi čine 0,5% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od naplaćenih sudskih pristojbi po tužbama, prihode od povrata više plaćenog vodnog doprinosa, naplate osiguranja, od zaposlenika za nabavu radne odjeće i obuće iznad odobrenog iznosa i drugo.

6. RASHODI

Rashodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 4.150.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.480.022,00 kn, što je za 330.022,00 kn ili 8,0% više od plana. Ostvareni rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 4.462.112,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.421,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 16.489,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	4.128.000,00	4.462.112,00	108,1	99,6
1.1.	Materijalni troškovi	1.195.000,00	1.350.570,00	113,0	30,1
1.2.	Troškovi osoblja	2.210.000,00	2.382.549,00	107,8	53,2
1.3.	Amortizacija	144.000,00	139.622,00	97,0	3,1
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	579.000,00	589.371,00	101,8	13,2
2.	Financijski rashodi	2.000,00	1.421,00	71,1	-
3.	Izvanredni rashodi	20.000,00	16.489,00	82,4	0,4
	Ukupno	4.150.000,00	4.480.022,00	108,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 2.382.549,00 kn ili 53,2% i materijalne troškove u iznosu 1.350.570,00 kn ili 30,1% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 16,7%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 4.128.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.462.112,00 kn, što je za 334.112,00 kn ili 8,1% više od plana. Ovi rashodi čine 99,6% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.382.549,00 kn, materijalne troškove u iznosu 1.350.570,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 589.371,00 kn, te amortizaciju u iznosu 139.622,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.195.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.350.570,00 kn, što je za 155.570,00 kn ili 13,0% više od plana. Ovi rashodi čine 30,1% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove prodane robe u iznosu 877.249,00 kn, troškove usluga u iznosu 332.871,00 kn, te troškove sirovina i materijala u iznosu 140.450,00 kn.

a) Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 877.249,00 kn i čine 65,0% materijalnih troškova. Ovi troškovi se u cijelosti odnose na nabavnu vrijednost prodane pogrebne opreme, a evidentirani su na temelju dnevnih obračuna prodaje.

b) Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 332.871,00 kn i čine 24,6% materijalnih troškova. Ovi troškovi se odnose na prijevozne usluge u iznosu 102.891,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 64.036,00 kn, telefonske troškove i troškove telefaksa u iznosu 41.748,00 kn, usluge tekućeg održavanja imovine u iznosu 33.775,00 kn, utrošenu vodu u iznosu 30.424,00 kn, naknade za cestarine i tehničke preglede prijevoznih sredstava u iznosu 19.056,00 kn, usluge dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u iznosu 15.800,00 kn, usluge drugih pogrebnih društava u iznosu 11.427,00 kn, poštarinu u iznosu 8.401,00 kn, usluge kemijskog čišćenja radne odjeće u iznosu 3.285,00 kn, te druge usluge (servis vatrogasnih aparata, izrada reklama i drugo) u iznosu 2.028,00 kn.

Rashodi za prijevozne usluge u iznosu 102.891,00 kn odnose se u cijelosti na prijevoz umrlih osoba, od čega se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 98.657,00 kn odnosi na usluge zračnih luka koje su korištene pri prijevozu umrlih osoba.

Rashodi za usluge čišćenja iznose 64.036,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 62.194,00 kn odnose se na odvoz i deponiranje smeća s triju gradskih groblja. Odvoz i deponiranje obavlja društvo za komunalne usluge na temelju ugovora zaključenog u 1999. i dodatka ugovoru iz 2003., a cijena ugovorenih usluga iznosi 5.182,81 kn mjesečno bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za usluge tekućeg održavanja imovine ostvareni su u iznosu 33.775,00 kn, a odnose se na održavanje računalnih programa u iznosu 13.262,00 kn, zidarske, vodoinstalaterske i elektroinstalacijske radove u poslovnim prostorijama Društva u iznosu 11.830,00 kn, popravke prijevoznih sredstava u iznosu 7.820,00 kn i druge usluge održavanja imovine u iznosu 863,00 kn. Održavanje računalnih programa obavlja instalater aplikacija na temelju ugovora o održavanju zaključenog u 1998.

c) Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 140.450,00 kn i čine 10,4% materijalnih troškova. Ovi troškovi se odnose na utrošak dizel goriva u iznosu 60.981,00 kn, sitni inventar u iznosu 32.537,00 kn, električnu energiju u iznosu 14.806,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 13.250,00 kn, pomoćni pogrebni materijal u iznosu 9.700,00 kn, te uredski materijal u iznosu 9.176,00 kn. U ovoj skupini troškova najznačajniji su troškovi dizel goriva što su ostvareni u iznosu 60.981,00 kn i čine 43,4% troškova sirovina i materijala. U obavljanju redovne djelatnosti Društvo je koristilo tri pogrebna vozila. Pri korištenju vozila svakodnevno se vodi putni radni list. Prati se broj prijeđenih kilometara i utrošak goriva po pojedinom vozilu.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 2.210.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.382.549,00 kn, što je za 172.549,00 kn ili 7,8% više od plana. Ovi rashodi čine 53,2% ukupnih rashoda, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.032.892,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 349.657,00 kn.

Plaće su obračunane i isplaćene na temelju Pravilnika o radu iz srpnja 1996., izmjena i dopuna navedenog Pravilnika iz ožujka 1997., lipnja 1997. i svibnja 2005., te ugovora o radu. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak bodova pripadajućeg radnog mjesta i vrijednosti boda. Bodovi su utvrđeni u rasponu od 1 950 za radno mjesto pomoćni radnik na groblju do 5 300 za radno mjesto voditelj upravno administrativnih poslova i zaštite na radu. Vrijednost boda utvrđuje direktor. U razdoblju siječanj - veljača 2008. vrijednost boda iznosila je 1,40 dok je za razdoblje ožujak - prosinac 2008. iznosila 1,80. Zaposlenici ostvaruju pravo na uvećanje osnovne plaće za otežane uvjete rada i to za radno mjesto direktor, voditelj knjigovodstvenih i računovodstvenih poslova, voditelj upravno administrativnih poslova i zaštite na radu, službenik u uredu i pomoćni vozač u visini 10,0%, za voditelja pogrebnih poslova i pomoćne radnike na groblju u visini 15,0%, za glavnog vozača u visini 20,0%, te za radnike na groblju u visini 30,0%. Nadalje, zaposlenici ostvaruju uvećanje plaće za svaku godinu radnog staža za 0,5%, za stalni mjesečni dodatak na osnovnu plaću koji se isplaćuje u visini koju odredi direktor pisanom odlukom, za postizanje većih rezultata rada do 18,0% (za isti postotak plaća se može i smanjiti za ispod prosječne radne rezultate), te za rad noću, prekovremeni rad, rad nedjeljom, te blagdanom i neradnim danom 50,0%. Osim toga, zaposlenici za vrijeme dežurstva/pripravnosti ostvaruju pravo na naknadu za svaki sat dežurstva u vrijednosti 20,0% satnice za redovan rad, te na naknadu od 100,00 kn neto za izuzetne intervencije za svaki posebni slučaj. Prema odluci direktora, stalni mjesečni dodatak za razdoblje siječanj – ožujak 2008. je iznosio 520,00 kn bruto, a za razdoblje travanj – prosinac 2008. je iznosio 1.040,00 kn i obračunava se prema satima redovnog rada.

Koncem 2008. Društvo ima 16 zaposlenika. Sa svim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o radu direktora koji je zaključen s predsjednikom skupštine Društva. Ugovorena je mjesečna bruto plaća u iznosu 13.125,00 kn, s time da za sva druga primanja koja nisu utvrđena ugovorom vrijede odredbe Pravilnika o radu koje vrijede i za zaposlenike Društva.

Tijekom 2008. evidentirani su troškovi plaća za 12 mjeseci i naknada za godišnji odmor u iznosu 4.400,00 kn bruto po zaposleniku, te je isplaćena razlika plaće za prvih šest mjeseci tekuće godine.

Na isplaćene plaće i naknade za godišnji odmor obračunati su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima. U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su propisane evidencije. Prosječna plaća za 2008. iznosila je 10.964,00 kn bruto (7.625,00 kn neto).

Razlika plaće (bruto plaća 92.556,00 kn i doprinosi na plaću 15.920,00 kn) za prvih šest mjeseci tekuće godine za 15 zaposlenika isplaćena je s plaćom za lipanj 2008. u visini redovnog rada svakog zaposlenika prema odluci direktora. Pravo i kriteriji isplate razlike plaće nisu propisani odredbama Pravilnika o radu.

Vodi se evidencija o prekovremenim satima zaposlenika koju potvrđuje direktor. Tijekom 2008. evidentirano je 5 228 sati prekovremenog rada zaposlenicima koji se sastoje od 3 747 prekovremenih sati redovnog rada, 955 sati dežurstva/pripravnosti i 526 sati za izuzetne intervencije, što je u prosjeku 29 sati prekovremenog rada mjesečno po zaposleniku. Prekovremene sate su ostvarili gotovo svi zaposlenici. Sredstva su isplaćena u bruto iznosu 273.628,00 kn na temelju mjesečnih evidencija o korištenju radnog vremena djelatnika koje je ovjerio direktor. Prema odredbi članka 25. Pravilnika o radu, poslodavac ima pravo uvesti prekovremeni rad u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega posla i u drugim slučajevima prijekne potrebe i u navedenim slučajevima je zaposlenik obavezan raditi prekovremeno do 10 sati tjedno. Člankom 28. i 29. istog Pravilnika je predviđena mogućnost preraspodjele radnog vremena (na način da se u jednom razdoblju radi kraće, a u drugom duže od radnog vremena) s time da preraspodijeljeno radno vrijeme iznosi najduže 52 sata tjedno.

Ocjenjivanje zaposlenika se obavlja svaki mjesec, te su se tijekom 2008. plaće svih zaposlenika, ovisno o satima redovnog rada, uvećavale za 9,0% do 18,0% (nije bilo smanjenja plaća za manje rezultate rada u 2008.). Prema odredbi članka 49. Pravilnika o radu je propisano da zaposleniku pored plaće pripada i plaća kao stimulacija za postizanje većih rezultata rada. Ocjene za radnike na groblju i vozače određuje voditelj pogrebnih poslova i potvrđuje direktor, a ocjene za voditelja pogrebnih poslova i zaposlenike u uredu određuje i potvrđuje direktor. Prema Pravilniku o radu, direktor ima prosječnu ocjenu svih zaposlenika u Društvu. Prema odredbi članka 51. istog Pravilnika, svaki zaposlenik u Društvu je obavezan izvršiti predviđeni obujam posla u skladu s normativima jer osnovna plaća zaposlenika u sebi podrazumijeva normalni učinak za složenost posla koji zaposlenik obavlja na radnom mjestu u normalnim uvjetima za puno radno vrijeme. Nadalje propisano je da se zaposlenik nagrađuje ako je za predmetni rad postigao veći učinak od normalnog, te su propisani kriteriji za primjenu nagrađivanja zaposlenika. Nije propisana obveza vođenja pisanih evidencija i obrazloženja za postizanje većih ili ispod prosječnih rezultata rada svakog zaposlenika. Prema odredbi članka 95. navedenog Pravilnika, sve odluke u vezi ostvarivanja prava i obveza iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom donosi direktor.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Pravilnikom o radu trebaju biti propisani kriteriji za ostvarivanje prava na isplatu razlike plaće, te da u vezi prekovremenog rada zaposlenika treba postupati u skladu s odredbama Pravilnika o radu. Nadalje, mišljenja je da se ocjenjivanje zaposlenika (stimulativni ili destimulativni dio na osnovnu plaću) mora temeljiti na pisanim evidencijama, argumentiranim podacima i odlukama koje su dužni voditi voditelji odjela i direktor.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je planirana u iznosu 144.000,00 kn, a iskazana je u iznosu 139.622,00 kn što je za 4.378,00 kn ili 3,0% manje od plana. Ovi rashodi čine 3,1% ukupnih rashoda. Amortizacija je evidentirana na temelju konačnog obračuna amortizacije obavljenog za svaki predmet dugotrajne imovine, a obračunana je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa utvrđenih za svrhe oporezivanja Pravilnikom o amortizaciji.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 579.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 589.371,00 kn, što je za 10.371,00 ili 1,8% više od plana. Ovi rashodi čine 13,2% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove održavanja groblja u iznosu 214.795,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 139.997,00 kn, naknadu članovima nadzornog odbora u iznosu 72.632,00 kn, druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 58.670,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 21.400,00 kn, premije osiguranja imovine u iznosu 15.227,00 kn, troškove oglašavanja u iznosu 13.138,00 kn, bankarske usluge u iznosu 12.930,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 10.387,00 kn, ugovor o djelu (usluge financijske analize poslovanja poslovne 2007. godine) u iznosu 9.850,00 kn, administrativne i sudske pristojbe u iznosu 5.125,00 kn, članarinu Hrvatskoj gospodarskoj komori i naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 4.186,00 kn, usluge zdravstvenih ustanova (korištenje rashladne komore u općoj bolnici) u iznosu 3.550,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.772,00 kn, troškove stručnog obrazovanja i literature u iznosu 2.380,00 kn, usluge javnih bilježnika u iznosu 1.870,00 kn, te druge troškove u iznosu 462,00 kn.

Troškovi održavanja groblja u iznosu 214.795,00 kn odnose se na održavanje groblja Boninovo u iznosu 126.000,00 kn (sanacija zida 92.000,00 kn, projektno tehnička dokumentacija za uređenje prostora oko spomen križa braniteljima 24.000,00 kn, geodetske usluge snimanja terena 7.900,00 kn, popravak vanjske rasvjete 2.100,00 kn), održavanje groblja branitelja Boninovo u iznosu 56.795,00 kn (čišćenje i sadnja cvijeća, kićenje groblja) i održavanje groblja izvan užeg gradskog područja u iznosu 32.000,00 kn (projektno tehnička dokumentacija za plan obnove, uređenja i dogradnje groblja u Mrčevu). Za ustupanje radova sanacije zida u prosincu 2007. je započet postupak ograničenog prikupljanja ponuda, a ugovor je zaključen početkom 2008. u iznosu 151.525,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 184.860,00 kn. Na temelju suglasnosti naručitelja i izvođača radova iz veljače 2008., a zbog tehničkih problema u izvedbi planiranih radova sanacije zida, radovi su izvedeni u vrijednosti 92.000,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 112.240,00 kn. Drugi radovi i materijal su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 139.997,00 kn odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 84.660,00 kn, naknadu za korištenje osobnog vozila u službene svrhe u iznosu 29.524,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 15.030,00 kn, troškove smještaja na službenom putu u iznosu 10.783,00 kn. Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga koji sadrže popratnu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova. Naknade su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu i izmjenama i dopunama tog pravilnika. Troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu 84.660,00 kn odnose se na naknadu za troškove redovnog prijevoza zaposlenika prema broju dana provedenih na poslu u iznosu 73.240,00 kn, te naknadu za dolazak za posao zbog posebnih intervencija u iznosu 11.420,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o radu, zaposlenici imaju pravo na naknadu u visini pune cijene koštanja prijevoza javnim prometom.

Naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 72.632,00 kn isplaćene su trojici članova nadzornog odbora, a obračunane su na temelju odluke skupštine Društva iz srpnja 2006., kojima je utvrđena visina mjesečne naknade u iznosu 1.000,00 kn neto po članu. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenika u iznosu 58.670,00 kn odnose se na božićnicu za 16 zaposlenika u iznosu 40.000,00 kn (2.500,00 kn po zaposleniku), darove djeci za Sv. Nikolu u iznosu 5.400,00 kn (600,00 kn po djetetu), potpore dvojici zaposlenika zbog bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu 5.000,00 kn, darove u naravi zaposlenicima u iznosu 4.770,00 kn i jubilarne nagrade dvojici zaposlenika u iznosu 3.500,00 kn. Materijalna prava zaposlenika regulirana su Pravilnikom o radu. Naknade su obračunane i isplaćene u visini neoporezivih iznosa navedenih naknada utvrđenih Pravilnikom o porezu na dohodak.

Odvjetničke usluge u iznosu 21.400,00 kn evidentirane su na temelju računa odvjetnika uz pregled obavljenih usluga. Obavljene usluge gotovo u cijelosti se odnose na zastupanje Društva u predmetima naplate potraživanja.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 2.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.421,00 kn, što je za 579,00 kn ili 28,9% manje od plana. Ovi rashodi se odnose na tečajne razlike i zatezne kamate po računima dobavljača.

6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.489,00 kn, što je za 3.511,00 kn ili 17,6% manje od plana. Ovi rashodi se odnose na financijske pomoći u iznosu 12.129,00 kn, otpisana potraživanja 964,00 kn, te druge izvanredne rashode u iznosu 3.396,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Sadašnja vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 438.069,00 kn i u cijelosti se odnosi na vrijednost materijalne imovine. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina je veća za 81.269,00 kn ili 22,8%. Dugotrajna imovina čini 24,7% ukupne aktive u bilanci Društva.

U tablici broj 3 daje se pregled dugotrajne imovine početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Pregled dugotrajne imovine početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Naziv dugotrajne imovine	Stanje 1. siječnja 2008.	Udjel u % (1. siječnja 2008.)	Stanje 31. prosinca 2008.	Udjel u % (31. prosinca 2008.)	Indeks
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zemljište	45.936,00	12,9	45.936,00	10,5	100,0
2.	Građevinski objekti	175.357,00	49,1	153.423,00	35,0	87,5
3.	Postrojenja i oprema	0,00	-	5.414,00	1,2	-
4.	Prijevozna sredstva	115.587,00	32,4	203.565,00	46,5	176,1
5.	Druga materijalna imovina	19.920,00	5,6	29.731,00	6,8	149,2
	Ukupno	356.800,00	100,0	438.069,00	100,0	122,8

Nabavna vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 1.497.465,00 kn, a otpisana je u iznosu 1.059.396,00 kn, odnosno u visini 70,7%. Sadašnja vrijednost materijalne imovine u iznosu 438.069,00 kn sastoji se od vrijednosti zemljišta u iznosu 45.936,00 kn, građevinskih objekata (upravna zgrada i skladište) u iznosu 153.423,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 5.414,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 203.565,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 29.731,00 kn.

U 2008. nabavljena je materijalna imovina u iznosu 220.890,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je rezultat ulaganja u prijevozna sredstva u iznosu 176.897,00 kn (nabava pogrebnog vozila 171.297,00 kn i dodatni radovi na karoseriji vozila radi ispunjavanja sanitarnih uvjeta 5.600,00 kn), opremu u iznosu 39.009,00 kn (računalna oprema 21.872,00 kn, mobiteli 7.609,00 kn, klima uređaj 6.044,00 kn, motorna kosilica 3.484,00 kn) i građevinske objekte u iznosu 4.984,00 kn (limarski radovi). Ulaganja u materijalnu imovinu, osim nabave pogrebnog vozila, su manje pojedinačne vrijednosti od 70.000,00 kn, te je nabava obavljena izravnim ugovaranjem. Plaćanja dobavljačima za ulaganja u dugotrajnu imovinu, obavljena su na temelju ispostavljene dokumentacije, a financirana su iz vlastitih sredstava Društva.

Društvo je izradilo plan nabave dugotrajne imovine i trgovačke robe za 2008. Ne vodi se evidencija zaključenih ugovora o nabavi. Tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji koji su obveznici primjene ovog Zakona obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Prema odredbama članka 3. i 3.a Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka, izraditi i dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu putem Elektroničkog oglasnika javne nabave, dok je, za ugovore o javnoj nabavi koji su zaključeni u 2008. a čiji postupci nabave su pokrenuti po uvjetima koji su vrijedili do konca 2007., naručitelj obvezan dostaviti izvješće u internetskoj aplikaciji na internetskoj adresi "www.javnanaabava.hr".

Tijekom 2008. nabavljene su robe i radovi u iznosu 263.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju dva provedena postupka ograničenog prikupljanja ponuda (nabava pogrebnog vozila - postupak nabave proveden u 2008. i sanacija zida na groblju - postupak nabave započet u 2007., a ugovor zaključen u 2008.). Ukupna ugovorena vrijednost nabave robe i radova prema ugovorima zaključenim u 2008. iznosila je 263.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 321.222,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su izvedeni i roba nabavljena u ugovorenom roku.

Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva, a odluke o odabiru ponuda donosio je direktor. S ponuditeljima su zaključeni ugovori o izvođenju radova prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda.

Imenovano je povjerenstvo za prikupljanje ponuda i odabir najpovoljnijeg ponuditelja. Nije donesena odluka o početku postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (koji je u primjeni od početka 2008.) prema kojoj odluka o početku postupka javne nabave obavezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru – načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja.

Za nabavu pogrebnog vozila Društvo je u veljači 2008. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007. umjesto postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi od početka 2008. Nabavljeno je vozilo u vrijednosti 171.297,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 208.982,00 kn. Odredbom članka 1. Zakona o javnoj nabavi (koji je na snazi od početka 2008.) je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbi članka 3. istoga Zakona, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju uvjet da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imaju jedinice lokalne samouprave, su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi javnu nabavu (robe, radova i usluga) i dostavljati izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 1.333.531,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 818.924,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 382.947,00 kn i zaliha u iznosu 131.660,00 kn. Kratkotrajna imovina čini 75,3% ukupne aktive u bilanci Društva.

U tablici broj 4 daje se pregled kratkotrajne imovine početkom i koncem 2008.

Tablica broj 4

Pregled kratkotrajne imovine početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Naziv kratkotrajne imovine	Stanje 1. siječnja 2008.	Udjel u % (1. siječnja 2008.)	Stanje 31. prosinca 2008.	Udjel u % (31. prosinca 2008.)	Indeks
1.	Potraživanja	791.428,00	56,9	818.924,00	61,4	103,5
2.	Novac na računu i blagajni	451.170,00	32,4	382.947,00	28,7	84,9
3.	Zalihe	149.211,00	10,7	131.660,00	9,9	88,2
Ukupno		1.391.809,00	100,0	1.333.531,00	100,0	95,8

7.2.1. Zalihe

Zalihe u bilanci na dan 31. prosinca 2008. iznose 131.660,00 kn i iskazane su po nabavnim vrijednostima. U cijelosti se odnose na zalihe pogrebne opreme (trgovačke robe). U strukturi kratkotrajne imovine zalihe sudjeluju s 9,9%.

Nabavna vrijednost zaliha na početku 2008. iznosila je 149.211,00 kn (prodajna vrijednost 346.562,00 kn). Tijekom godine nabavljeno je pogrebne opreme u iznosu 859.698,00 kn, a prodano u iznosu 877.249,00 kn, te stanje zaliha koncem 2008. iznosi 131.660,00 kn (prodajna vrijednost 282.694,00 kn). Stanje zaliha evidentirano u poslovnim knjigama istovjetno je vrijednosti zaliha utvrđenih popisom. Roba se zaprima na temelju otpremnice dobavljača za isporučenu robu. Pri prijemu robe sačinjava se primka i kalkulacija cijene. Prodaja robe evidentira se na temelju dnevnih obračuna prodaje.

Planom nabave za 2008. predviđena je nabava pogrebne opreme u iznosu 878.378,00 kn, a financiranje je predviđeno iz sredstava tekućeg poslovanja. S obzirom da se radi o pogrebnoj opremi nabavljenoj u svrhu daljnje prodaje, Društvo nije bilo obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi za navedenu nabavu. Tijekom 2008. pogrebna oprema je nabavljana od više dobavljača, s time da je od jednog dobavljača nabavljeno 816.505,00 kn.

Tijekom 2008. nabavljeno je i stavljeno u upotrebu 32.537,00 kn sitnog inventara. Zalihe sitnog inventara otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100% iznosu.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 818.924,00 kn, što je za 27.496,00 kn ili 3,5% više od potraživanja iskazanih u bilanci za 2007. Potraživanja čine 61,4% kratkotrajne imovine.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 680.063,00 kn, potraživanja po ispostavljenim čekovima građana u iznosu 50.715,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 48.456,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 38.035,00 kn, potraživanja za obračunate kamate za grobnu naknadu u iznosu 1.655,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 772.000,00 kn i čine 17,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2008.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od fizičkih osoba za prodanu pogrebnu opremu (trgovačku robu) i usluge u iznosu 348.313,00 kn, od trgovačkih društava i državnih institucija za prodanu pogrebnu opremu (trgovačku robu) i usluge u iznosu 148.601,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 126.020,00 kn i od fizičkih osoba za dodjelu grobnog mjesta na korištenje ranijih godina u iznosu 57.129,00 kn.

Potraživanja od fizičkih osoba za dodjelu grobnog mjesta na korištenje ranijih godina u iznosu 57.129,00 kn odnose se na potraživanja prema jednom ugovoru iz 2004. u iznosu 5.274,00 kn i dva ugovora iz 2007. u iznosu 51.855,00 kn. Društvo je u prosincu 2004., te u studenom i prosincu 2007. kao nositelj prava korištenja zaključilo tri ugovora o dodjeli grobnog mjesta na korištenje suvlasnicima triju grobnica u ukupnoj vrijednosti 142.566,00 kn, na temelju odredbi članka 14. Zakona o grobljima, prema kojoj se grobno mjesto za koje nije plaćena grobna naknada deset godina smatra napuštenim i može se ponovno dodijeliti na korištenje nakon ispunjenja određenih uvjeta. Visinu naknade utvrdio je direktor Društva u skladu s odredbama Odluke o grobljima.

Prema odredbi članka 32. Odluke o grobljima, naknada za korištenje grobnim mjestom se plaća pri dodjeli grobnog mjesta na korištenje. Ugovoreno je plaćanje u roku osam dana od dana zaključivanja ugovora. Korisnici grobnog mjesta su do početka 2008. podmirili obveze u iznosu 63.937,00 kn, a tijekom 2008. u iznosu 21.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, rujan 2009., potraživanja prema ugovoru iz 2004. za korištenje grobnog mjesta su podmirena u cijelosti, dok korisnici grobnih mjesta prema ugovorima iz 2007. nisu podmirili obveze.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja od zaposlenika se odnose na potraživanja od zaposlenih za troškove mobitela u iznosu 29.152,00 kn, dok se druga potraživanja odnose na akontacije za službena putovanja, više isplaćena bolovanja i drugo. Prema odlukama direktora iz svibnja 2005. i studenoga 2008. utvrđena je visina mjesečnog iznosa u rasponu od 100,00 kn do 500,00 kn za korištenje mobitela na teret Društva. Odlukom je utvrđeno da se razlika preko utvrđenog iznosa refundira Društvu obustavom na plaću. Potraživanja početkom 2008. za navedena potraživanja su iznosila 21.657,00 kn. Tijekom 2008. je zaduženo 7.495,00 kn, a nije obavljena obustava plaće niti su zaposlenici podmirili dug za korištenje mobilnog telefona iznad dopuštenog iznosa, te potraživanja od šest zaposlenika koncem godine iznose 29.152,00 kn.

Radi naplate potraživanja za prodanu pogrebnu opremu i pružene usluge, koja koncem 2008. iznose 496.914,00 kn, Društvo je tijekom 2008. uputilo opomene i utužilo osam fizičkih osoba (za potraživanje u iznosu 29.007,00 kn), a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate preostalih potraživanja u iznosu 322.010,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Potraživanja su vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu potraživanja.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 382.947,00 kn, a odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 365.747,00 kn, deviznom računu u iznosu 7.871,00 kn i blagajni u iznosu 9.329,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 28,7%. Financijsko poslovanje obavlja se putem kuskog i deviznog računa otvorenih kod poslovne banke, te putem kunske blagajne. Blagajničko poslovanje obavlja se putem glavne blagajne i dvije pomoćne blagajne (blagajna goriva i blagajna čekova), a vođeno je u skladu s propisima o poslovanju novcem. Stanja novčanih sredstava koncem godine istovjetna su iskazanim stanjima u poslovnim knjigama.

8. OBVEZE

Ukupne obveze Društva na dan 31. prosinca 2008. iznose 737.795,00 kn, što je za 8.354,00 kn ili 1,1% više od obveza iskazanih u bilanci za 2007. i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 394.903,00 kn, obveze za plaće i naknade nadzornom odboru (plaće, naknade, porezi i doprinosi) u iznosu 285.483,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 55.581,00 kn i druge obveze (doprinos za šume, porez na dobit) u iznosu 1.828,00 kn. Obveze su dospjele. Obveze za plaće i naknade nadzornom odboru u iznosu 285.483,00 kn odnose se na obračunate neto plaće za prosinac 2008. u iznosu 148.613,00 kn, obračunate doprinose iz plaća i na plaće u iznosu 84.409,00 kn, obračunani porez i prirez na plaće u iznosu 32.912,00 kn, obveze za doprinose, poreze i prirez na naknade nadzornom odboru u iznosu 3.311,00 kn, obveze za neto naknade nadzornom odboru u iznosu 3.000,00 kn, te druge obveze prema djelatnicima u iznosu 13.238,00 kn (bolovanja preko 42 dana, pomoć za bolovanje preko 90 dana).

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.033.805,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 571.900,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 447.269,00 kn, te dobitak tekuće godine u iznosu 14.636,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. kapital i pričuve su povećani za ostvarenu dobit tekuće godine. Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu iz svibnja 1999. upisano je usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upisani kapital u iznosu 571.900,00 kn predstavlja vlastite trajne izvore imovine Društva. U skladu s Društvenim ugovorom, kapital je podijeljen na devet temeljnih uloga, koje preuzimaju članovi Društva i to: grad Dubrovnik u iznosu 376.300,00 kn ili 65,8%, općina Konavle u iznosu 72.600,00 kn ili 12,7%, općina Župa dubrovačka u iznosu 50.300,00 kn ili 8,8%, općina Ston u iznosu 22.300,00 kn ili 3,9%, općina Dubrovačko primorje u iznosu 18.900,00 kn ili 3,3%, općina Orebić u iznosu 10.300,00 kn ili 1,8%, općina Mljet u iznosu 9.700,00 kn ili 1,7%, općina Trpanj u 6.900,00 kn ili 1,2% i općina Janjina u iznosu 4.600,00 kn ili 0,8%.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u dva primjerka, i to kao izvornik (knjige na uvezanim arcima pisane trajnom tintom) i na računalu. Sadržaj navedenih knjiga je propisan Pravilnikom o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba. U navedenim knjigama nisu popunjene rubrike o matičnom broju korisnika grobnog mjesta i umrle - ukopane osobe, imenu oca i prezimenu prije zaključenja braka. Prema odredbi članka 9. spomenutog Pravilnika, uprava groblja je obvezna upisati podatke u grobni očevidnik na temelju isprava o identitetu umrle osobe i podataka koje daje osoba koja skrbi o ukopu umrle osobe, s time da se podaci koji nisu poznati u vrijeme upisa trebaju u pripadajuće rubrike upisati naknadno. Prema odredbi članka 16. Zakona o grobljima uprava groblja je dužna voditi registar umrlih osoba po prezimenu, imenu i imenu oca, te jedinstvenom matičnom broju građana umrle osobe s naznakom gdje je ukopana.

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Podaci navedeni u bilanci, te računu dobiti i gubitka odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Društvo nije objavilo u bilješkama računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za poslovnu godinu. Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, prema kojima poduzetnik treba objaviti u bilješkama računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja i koje su važne za razumijevanje financijskih izvještaja.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obavljen je djelomično. Popisnu dokumentaciju je prihvatio zakonski predstavnik. Potraživanja u ukupnom iznosu 620.212,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. Navedena potraživanja se odnose na potraživanja od fizičkih osoba za prodanu pogrebnu opremu i usluge u iznosu 348.313,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 126.020,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba za dodjelu grobnog mjesta na korištenje u iznosu 57.129,00 kn, potraživanja po ispostavljenim čekovima građana u iznosu 50.715,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 38.035,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik primjene ovoga Zakona mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.

Državni ured za reviziju nalaže prikupiti sve obvezne podatke o korisnicima grobnih mjesta, umrlim i ukopanim osobama koji nedostaju, te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o groblju i Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.

Nalaže obavljati popis imovine i obveza, te objaviti u bilješkama računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navelo da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

Kratkotrajna imovina

- 2.1. Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 1.333.531,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 818.924,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 382.947,00 kn i zaliha u iznosu 131.660,00 kn.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 818.924,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 680.063,00 kn (od čega potraživanja od fizičkih osoba za prodanu pogrebnu opremu i usluge 348.313,00 kn, od trgovačkih društava i državnih institucija za prodanu pogrebnu opremu i usluge 148.601,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu 126.020,00 kn, od građana za dodjelu grobnog mjesta na korištenje 57.129,00 kn), potraživanja po ispostavljenim čekovima građana u iznosu 50.715,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 48.456,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 38.035,00 kn i potraživanja za obračunate kamate za grobnu naknadu u iznosu 1.655,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 772.000,00 kn i čine 17,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2008.

Radi naplate potraživanja za prodanu pogrebnu opremu i pružene usluge, koja koncem 2008. iznose 496.914,00 kn, Društvo je tijekom 2008. uputilo opomene i utužilo osam fizičkih osoba (za potraživanje u iznosu 29.007,00 kn), a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate preostalih potraživanja u iznosu 322.010,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Potraživanja su vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati odgovarajuće mjere za naplatu potraživanja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navelo da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2008. je donesen. Tijekom 2008. nabavljene su robe i radovi u iznosu 263.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju dva provedena postupka ograničenog prikupljanja ponuda (nabava pogrebnog vozila - postupak nabave proveden u 2008. i sanacija zida na groblju - postupak nabave započet u 2007., a ugovor zaključen u 2008.). Tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji koji su obveznici primjene ovog Zakona obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Za nabavu pogrebnog vozila Društvo je u veljači 2008. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007. umjesto postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi od početka 2008. Nabavljeno je vozilo u vrijednosti 171.297,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 208.982,00 kn. Odredbom članka 1. Zakona o javnoj nabavi (koji je na snazi od početka 2008.) je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbi članka 3. istoga Zakona, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju uvjet da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imaju jedinice lokalne samouprave, su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Imenovano je povjerenstvo za prikupljanje ponuda i odabir najpovoljnijeg ponuditelja. Nije donesena odluka o početku postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (koji je u primjeni od početka 2008.) prema kojoj odluka o početku postupka javne nabave obavezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru – načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi javnu nabavu (robe, radova i usluga) i dostavljati izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navelo da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnost održavanja groblja, obavljanja pogrebnih poslova, uređenja i održavanja grobnica i grobljanskih mjesta, nabave i prodaje lijesova, nabave i prodaje vijenaca i druge pogrebne opreme, izrade i objavljivanja osmrtnica i zahvalnica. Financijski plan za 2008. je donesen. Boljom naplatom prihoda Društvo je moglo ostvariti više programskih zadataka. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.501.257,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni od prodaje pogrebne opreme i pružanja usluga u iznosu 3.281.825,00 kn ili 72,9% ukupnih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.480.022,00 kn, dobit u iznosu 21.235,00 kn, a nakon oporezivanja dobit iznosi 14.636,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za troškove osoblja u iznosu 2.382.549,00 kn ili 53,2% ukupnih rashoda. Potraživanja iznose 818.924,00 kn, od čega su najznačajnija potraživanja od kupaca za prodanu pogrebnu opremu i pružene usluge u iznosu 496.914,00 kn. Obveze iznose 737.795,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze, što čini 16,4% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 394.903,00 kn. Društvo je redovno isplaćivalo plaće i podmirivalo obveze.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Boninovo d.o.o. za obavljanje pogrebnih usluga, Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Izvornici i računalni primjerci grobnog očevidnika i registra umrlih osoba ne sadrže sve podatke propisane odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, te Zakona o grobljima (točka 1.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost dugotrajne i kratkotrajne imovine koncem 2008. iznosi 1.771.600,00 kn. Popisom imovine i obveza, potraživanja u iznosu 620.212,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima (točka 1.1. Nalaza).
 - Koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 818.924,00 kn, od čega je dospjelo 772.000,00 kn. Radi naplate potraživanja nisu poduzete sve odgovarajuće mjere naplate (točka 2.1. Nalaza).
 - Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 263.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2008. Za nabavu pogrebnog vozila u vrijednosti 171.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, Društvo je u veljači 2008. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007. umjesto postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi od početka 2008. (točka 3.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BROD-PLIN d.o.o., SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, prosinac 2009.
S A D R Ž A J

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	5
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	6
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	6
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	8
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od prodaje prirodnog plina	9
5.1.2.	Prihodi od prodaje toplinske energije	9
5.1.3.	Prihodi od prodaje usluga	9
5.1.4.	Prihodi od prodaje robe na veliko	11
5.1.5.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	11
5.1.6.	Drugi poslovni prihodi	12
5.2.	Financijski prihodi	12
5.3.	Izvanredni prihodi	12
6.	RASHODI	13
6.1.	Poslovni rashodi	13
6.1.1.	Materijalni troškovi	13
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	14
6.1.1.2.	Troškovi prodane robe	15
6.1.1.3.	Troškovi usluga	15
6.1.2.	Troškovi osoblja	21
6.1.3.	Amortizacija	22
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	22
6.1.5.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	23
6.1.6.	Drugi poslovni rashodi	23
6.2.	Financijski rashodi	23
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	24
7.1.	Dugotrajna imovina	24
7.1.1.	Nematerijalna imovina	25
7.1.2.	Materijalna imovina	25
7.1.3.	Financijska imovina	27
7.1.4.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	28
7.2.	Kratkotrajna imovina	30
7.2.1.	Zalihe	31
7.2.2.	Potraživanja	32
7.2.2.1.	Potraživanja od kupaca	32
7.2.2.2.	Potraživanja od države i drugih institucija	36

7.2.2.3.	Druga potraživanja	36
7.2.3.	Financijska imovina	36
7.2.4.	Novčana sredstva	36
8.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	37
9.	OBVEZE	37
9.1.	Dugoročne obveze	37
9.2.	Kratkoročne obveze	40
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	42
11.	KAPITAL I PRIČUVE	43
12.	NALAZ	44
III.	MIŠLJENJE	54
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	55



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/09-01/12

Urbroj: 613-14-09-6

Slavonski Brod, 21. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA BROD-PLIN D.O.O., SLAVONSKI BROD ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 21. prosinca 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi reviziji 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. u pojedinim slučajevima, nabava istovrsnih roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. Evidencija troškova izgradnje plinske mreže i plinskih priključaka putem radnih naloga nije ustrojena.

Društvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 68/01, 87/05, 40/07, 152/08, 83/09),
- Zakon o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04, 76/07, 152/08),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05, 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02, 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 14/05, 95/05, 137/07, 156/08)
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 102/98, 17/01, 82/01, 114/03, 142/03, 30/04, 137/04),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 14/08, 125/08, 83/09, 97/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08, 4/09),
- te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 1995. na temelju Zakona o trgovačkim društvima, Odluke Gradskog vijeća grada Slavenskog Broda od 31. siječnja 1995., te Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 22. ožujka 1995. Jedini osnivač Društva je grad Slavonski Brod. U sudski registar Trgovačkog suda u Slavenskom Brodu upisano je 11. svibnja 1995. u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa 050000030 pod nazivom Brod-plin, društvo s ograničenom odgovornošću za izgradnju i održavanje plinske mreže, prijenos i distribuciju zemnog plina, sa sjedištem u Slavenskom Brodu, Tome Skalice 2. Od kolovoza 2005. u sudski registar upisano je sjedište Društva u Slavenskom Brodu, Tome Skalice 4. Na temelju odluke Skupštine Društva od 18. listopada 2007. upisana je u sudski registar dopuna izjave o osnivanju, odnosno pročišćeni tekst Izjave o osnivanju kojom se mijenja predmet poslovanja i naziv. Društvo je upisano pod nazivom Brod-plin, društvo s ograničenom odgovornošću za izgradnju i održavanje plinske mreže, distribuciju i opskrbu prirodnim plinom, te proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom. Prema klasifikaciji djelatnosti, razvrstano je u djelatnost izgradnje i održavanja plinske mreže, prijenos i distribucija prirodnog plina, proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom s brojčanom oznakom 3522 i matičnim brojem 01080911.

Temeljni kapital Društva iznosi 2.919.747,00 kn, a sastoji se od unesenih stvari i prava u iznosu 2.346.454,01 kn i uplate osnivača u novcu u iznosu 573.292,99 kn.

Do 1. listopada 2003. osnovna djelatnost Društva bila je izgradnja i održavanje plinske mreže i plinskih kućnih priključaka, te nadzor nad izgradnjom. Na temelju odluke gradskog vijeća od 26. rujna 2003., Društvo je od 1. listopada 2003. preuzelo poslove distribucije prirodnog plina od društva u vlasništvu grada Slavenskog Broda, Toplina d.o.o., o čemu su u listopada 2003. i prosincu 2003. s trgovačkim društvom Toplina d.o.o. zaključeni ugovor i dodatak ugovoru o uređivanju međusobnih odnosa. Gradsko poglavarstvo grada Slavenskog Broda je u srpnju 2006. donijelo odluku prema kojoj se u cilju racionalnije organizacije poslovanja i uredne opskrbe potrošača toplinskom energijom za grad Slavonski Brod prenosi bez naknade Društvu pet kotlovnica koje kao energent koriste loživno ulje – extra lako, te sedam kotlovnica u naselju Andrija Hebrang – plinske kotlovnice, koje čine dio sustava isporuke toplinske energije u gradu. Skupština trgovačkog društva Toplina d.o.o. je u srpnju 2006. donijela odluku o prijenosu navedenih kotlovnica ukupne nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti iskazane u iznosu 5.683.598,75 kn. Na temelju zaključka sa sastanka predstavnika grada slavenskog Broda i predstavnika četiri komunalna društva u vlasništvu, odnosno pretežitom vlasništvu grada održanog u kolovozu 2006. Društvo je preuzelo i 6 zaposlenika Trgovačkog društva Toplina d.o.o. Nakon objavljenog javnog natječaja za davanje koncesije za obavljanje energetske djelatnosti distribucije toplinske energije, gradsko vijeće grada Slavenskog Broda je u siječnju 2008. donijelo odluku o dodjeli koncesije Društvu. Na temelju zaključaka gradskog poglavarstva i predstavnika trgovačkih društava u vlasništvu grada od srpnja i listopada 2007., te srpnja 2008., između trgovačkih društava Toplina d.o.o. i Društva potpisan je u kolovozu 2008. ugovor o uređivanju međusobnih odnosa prilikom prijenosa i preuzimanja kotlovnica. Ugovoreno je da se imovina – kotlovnice kojima je sadašnja vrijednost jednaka nuli prenese u Društvo bez naknade, imovina koja u popisu ima vrijednost 1.494.000,22 kn proda Društvu na način da se dio fakturirane vrijednosti plati sa žiro računa Društva, a preostali dio se kompenzira s potraživanjima i obvezama. Račune za nabavu energenata za daljnji rad trgovačko društvo Toplina d.o.o. prosljeđuje Društvu.

Tijekom 2008. Društvo je obavljalo uslugu distribucije plina na području grada Slavenskog Broda i 10 općina Brodsko-posavske županije (Velika Kopanica, Vrpolje, Gornja Vrba, Klakar, Donji Andrijevići, Garčin, Bukovlje, Gundinci, Podcrkavlje i Sibinj), te distribuciju toplinske energije na području grada. Distribuciju plina u devet općina Brodsko-posavske županije Društvo je obavljalo na temelju odluke o davanju koncesije distribucije plina, ugovora o koncesiji distribucije plina na dijelu distribucijskog područja Slavonski Brod koji je u veljači 2007. zaključen sa županijom (za grad Slavonski Brod i 9 općina), dodatka ugovoru zaključenog u veljači 2009., te ugovora o najmu plinske mreže zaključenih u 2006. s tri općine. Koncesionar se obvezao obavljati distribuciju plina na postojećem distribucijskom sustavu plinovoda uključujući i razvoj distribucijskog sustava plinovoda distribucijskog područja Slavonski Brod na rok od 30 godina. U skladu s odredbama Zakona o tržištu plinom. ugovorena je stalna naknada za koncesiju u iznosu 10.000,00 kn godišnje, te promjenjivi dio naknade u visini 0,5% od ostvarenog prihoda koncesionara ostvarenog obavljanjem navedene djelatnosti. Grad Slavonski Brod je raspisao javni natječaj te u lipnju 2008. s Društvom zaključio ugovor o dodjeli koncesije za obavljanje energetske djelatnosti distribucije toplinske energije kojim koncesionaru dodjeljuje koncesiju na vrijeme od 30 godina uz naknadu u iznosu 30.000,00 kn godišnje. Društvo Toplina d.o.o. je u 1999. s općinom Velika Kopanica zaključilo ugovor o obavljanju distribucije prirodnog plina za razdoblje do imenovanja županijskog distributera prirodnog plina. Društvo privremeno obavlja distribuciju prirodnog plina, na području navedene općine, a nema potpisan ugovor o najmu plinske mreže kojim bi se regulirali međusobni odnosi. Tijekom 2006. Društvo je uputilo općini pismo namjere za sklapanje ugovora o najmu plinske mreže. Do vremena obavljanja revizije Općina nije odgovorila Društvu na pismo namjere, niti uputila zahtjev za zaključivanje ugovora.

Registrirane djelatnosti Društva su: izgradnja gradskih cjevovoda–plinovoda, proizvodnja plina, distribucija plinovitih goriva, arhitektonske i inženjerske djelatnosti i tehničko savjetovanje, savjetovanje i poslovi u arhitektonskoj djelatnosti, zasnivanje i izrada nacrt (projektiranje) zgrada, nadzor nad gradnjom, izrada nacrt strojeva i industrijskih postrojenja, inženjering, projektni menadžment i tehničke djelatnosti, inženjering na području niskogradnje, hidrogradnje, prometa, sistemski i sigurnosni inženjering, izrada i izvedba projekata iz područja građevinarstva, elektrike, elektronike, rudarstva, kemije, mehanike i industrije, izrada investicijske i tehnološke dokumentacije kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, građenje, projektiranje i nadzor, toplinarstvo (proizvodnja, opskrba, i distribucija toplinskom energijom), te distribucija i opskrba prirodnim plinom.

Organi Društva su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su Izjavom o osnivanju.

Skupštinu čine članovi Društva opunomoćeni odlukom gradskog vijeća grada Slavenskog Broda. Njezina nadležnost je odlučivanje o: financijskim izvještajima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova nadzornog odbora, imenovanju i opozivu uprave na prijedlog Nadzornog odbora, zahtjevu za uplatu temeljnih uloga, podjeli, povlačenju i prijenosu poslovnih udjela, davanju prokure, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslovanja, izmjeni izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, utvrđivanju odgovornosti uprave za štetu nanесenu Društvu, načelima poslovne politike i u svezi s tim davanje obveznih uputa upravi Društva, povećanju i smanjenju temeljnog kapitala, te drugim pitanjima u skladu sa zakonskim propisima.

Nadzorni odbor Društva ima pet članova koje imenuje Skupština na vrijeme od 4 godine. Obavlja sljedeće poslove: nadzire vođenje poslova Društva, pregledava i ispituje poslovne knjige, dokumentaciju i blagajnu, podnosi skupštini izvješće o obavljenom nadzoru, saziva Skupštinu ako to na njegov zahtjev ne učini Uprava u određenom roku kada je to potrebno radi dobrobiti Društva, predlaže osnove poslovne politike, daje upute Upravi za vođenje poslovanja, imenuje članove povjerenstava, zaključuje ugovor o radu i plaći s upravom, nadzire i izvješćuje o zakonitosti i pridržavanju akata i odluka Skupštine u poslovanju, usklađenosti godišnjih financijskih izvješća sa stanjem u poslovnim knjigama, pokazuje li izvješće ispravno imovinsko i poslovno stanje, te o stavu i prijedlogu uprave glede dobiti i pokriću gubitka. Funkciju predsjednika nadzornog odbora od 20. lipnja 2007. obavlja Vjenceslav Draženović.

Uprava se sastoji od jednog člana - direktora društva kojeg imenuje Skupština na vrijeme od 4 godine na prijedlog nadzornog odbora. Direktor zastupa i predstavlja Društvo, vodi poslove Društva na vlastitu odgovornost, utvrđuje poslovnu politiku, donosi planove, utvrđuje organizaciju, izvješćuje druga tijela upravljanja o poslovanju Društva i poslovnoj politici, te obavlja druge poslove u skladu sa zakonskim propisima. Od 2. siječnja 2002. funkciju direktora obavlja Dalibor Pudić.

Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju, a od internih akata donesen je Pravilnik o radu, te sistematizacija poslova. Aktom o sistematizaciji utvrđena su radna mjesta prema potrebama tehničko-tehnološkog procesa rada, organizacione cjeline, odnosno službe, rukovođenje procesom rada, broj radnika na pojedinim poslovima, uvjete koje moraju ispunjavati radnici, opis pojedinih poslova, te obveza da se radi na svim poslovima kada to zahtijevaju prilike. Navedenim aktom regulirana je i organizaciona shema sastavljena od sljedećih službi: ured direktora, služba računovodstva i financija, služba distribucije prirodnog plina, služba tehničke kontrole, služba komercijalnih poslova, služba obračuna i naplate, te služba za toplinarstvo. Naveden je potreban broj zaposlenika po pojedinim radnim mjestima, potrebna stručna sprema, broj godina radnog iskustva, te je predviđeno 41 radno mjesto. Radom organizacijskih jedinica rukovode voditelji.

Društvo ne raspolaže s vlastitim poslovnim prostorom, te djelatnost obavlja u unajmljenim prostorima. Tijekom 2008. u Društvu je bilo 38 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnje kontrole je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. U srpnju 2007. Društvo je dobilo licencu za korištenje sustava upravljanja kvalitetom u skladu s normom EN ISO 9001:2000. za djelatnosti distribucije i opskrbe plinom, te proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom. Društvo je za određene postupke donijelo pisane procedure kojima su određeni postupci za praćenje i kontrolu značajnih poslovnih aktivnosti. Pisane procedure obuhvaćaju: priručnik kvalitete, postupak za izradu i izdavanje postupaka, upravljanje dokumentima i zapisima, upravljanje nesukladnostima, popravne i preventivne radnje, interni audit, izvođenje plinske mreže, izvođenje plinskih priključaka, tehnički pregledi plinskih instalacija, distribucija plina, zamjena plinskih ormarića, dodjela ovlaštenja plinoinstalaterima, davanje suglasnosti na projekte, umjeravanje i zamjena uređaja za mjerenje protoka plina, kupnja plina, nabava roba i usluga, obračun i naplata, te toplinarstvo.

Društvo u poslovanju koristi dva programa-informacijska sustava. Integralni informacijski Sustav ERP* Distribucija plina tvrtke ININ Informatički Inženjering d.o.o. Slavonski Brod za svoje poslovanje koriste Služba komercijale, Služba za računovodstvo i financije, te Služba tehničke kontrole u jednom dijelu poslovanja. Informacijski sustav tvrtke CROSYS BROD d.o.o. u poslovanju koristi Ured direktora, Služba za toplinarstvo, Služba tehničke kontrole u drugom dijelu poslovanja, Služba obračuna i naplate u dijelu koji se odnosi na obračun i naplatu isporučene toplinske energije, te Služba distribucije prirodnog plina. Ručno se vodi blagajna, knjiga ulaznih računa i knjiga izlaznih računa za vlastitu potrošnju, te analitička evidencija potraživanja naknada za priključenje na plinsku mrežu.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Društvo je u prosincu 2007. donijelo odluku o primjeni računovodstvenih politika pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Računovodstvene politike obuhvaćaju politiku iskazivanja dugotrajne materijalne imovine, politiku iskazivanja zaliha, politiku iskazivanja potraživanja, politiku iskazivanja kratkoročnih i dugoročnih obveza, politiku iskazivanja kapitala, politiku iskazivanja prihoda, politiku iskazivanja rashoda, te politiku iskazivanja prihoda budućeg razdoblja. Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja primijenjene su odredbe navedenih računovodstvenih politika.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Društvo vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se pomoću elektroničkog računala.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odluke o popisu imovine i obveza, te osnivanju komisije za popis, proveden je godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. Popisom su obuhvaćena dugotrajna materijalna imovina, dugotrajna nematerijalna imovina, financijska imovina, zalihe robe i materijala, sitnog inventara, te potraživanja i obveze. Na temelju uvida u popisne liste komisije, sastavljeno je izvješće o obavljenom godišnjem popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Odluka o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu donesena je u veljači 2009. Stanje utvrđeno popisom u skladu je sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku i bilješke uz financijske izvještaje.

Za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 83.928.045,00 kn, rashodi u iznosu 81.938.703,00 kn, dobit u iznosu 1.989.342,00 kn, te je nakon oporezivanja ostvarena dobit financijske godine u iznosu 1.576.971,00 kn. Financijske izvještaje za 2008. usvojio je Nadzorni odbor Društva 18. lipnja, a Skupština 29. lipnja 2009.

- Izvješća komercijalne revizije

Reviziju temeljnih financijskih izvještaja Društva za 2008. obavila je ovlaštena revizijska tvrtka, te sastavila Izvješće o realnosti i objektivnosti financijskih izvještaja.

Izraženo je mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva, te njegove financijske uspješnosti za 2008. i njegovih novčanih tijekova u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Utvrđeno je da potraživanja od društva Toplina d.o.o. u iznosu 3.000.846,00 kn koja se odnose na potraživanja za distributivnu razliku iz ranijih godina nisu usuglašena sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Budući da ovaj iznos predstavlja značajnu stavku u iskazivanju financijskog položaja i rezultata poslovanja kod društava Toplina d.o.o. i Društva, a u vlasništvu su grada Slavenskog Broda upućeno je na obvezu vlasnika da naloži usuglašavanje međusobnih potraživanja i obveza ova dva društva.

4.2. Planiranje

Nadzorni odbor i Skupština su u prosincu 2007., a gradsko poglavarstvo u siječnju 2008. usvojili plan poslovanja Društva za 2008. Plan poslovanja sadrži organizacijsku shemu Društva, radni kalendar za 2008., cjenik usluga, broj zaposlenika i plan zapošljavanja, plan rada pojedinih službi, plan nabave osnovnih sredstava i opreme, te plan zaštite na radu, zaštite od požara i zaštite okoliša. Plan rada službi Društva odnosi se na plan službe komercijale koji obuhvaća plan izgradnje plinske mreže i kućnih plinskih priključaka, te plan javne nabave, plan distribucije plina koji obuhvaća obračun i naplatu plina, kupnju i prodaju plina i plan nadzora, plan održavanja, plan rada službe financija i računovodstva s planom prihoda i rashoda i planom bilance, plan rada službe tehničke kontrole, te plan rada službe toplinarstva. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 92.237.000,00 kn, rashodi u iznosu 88.474.000,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 3.763.000,00 kn.

Cjenik usluga obuhvaća razradu cijena izvođenja kućnih plinskih priključaka, naknada za priključenje na plinsku mrežu za potrebe stanovanja (građani), te pravnih i fizičkih osoba (poslovni prostori), kalkulaciju prodajne cijene prirodnog plina, cijenu tehničkog pregleda plinskih instalacija, cijenu radova na oštećenju plinske mreže, cijenu za ponovno uključanje potrošača na plinsku mrežu, te cijenu centralnog grijanja i sanitarne tople vode.

Planom poslovanja službe komercijale utvrđene su smjernice za ostvarivanje plana, a to su: usmjeriti poslovanje prema izgradnji kućnih plinskih priključaka, izgradnji plinske mreže na plinificiranom i novom području, te priključivanje velikih potrošača na plinsku mrežu, (to su: tri kotlovnice koje su proizvodile toplinsku energiju na tekuće gorivo), zamjena toplovoda na istim kotlovnica, te investiranje u solarna postrojenja i toplinske pumpe.

Planom poslovanja službe toplinarstva predložen je tabelarni prikaz broja korisnika po kotlovnica koje su u 2006. preuzete od društva Toplina d.o.o., te očekivani prihod od pružene usluge centralnog grijanja i isporuke tople vode.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 92.237.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 83.928.044,94 kn, što je za 8.308.955,06 kn ili 9,0% manje od plana. U odnosu na ukupne prihode iz 2007. koji su evidentirani u iznosu 67.170.353,00 kn ukupni prihodi za 2008. veći su za 16.757.691,94 kn ili 24,9%.

U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	91.567.000,00	82.883.716,76	90,5	98,8
1.1.	Prihodi od prodaje prirodnog plina	50.400.000,00	48.603.987,17	96,4	57,9
1.2.	Prihodi od prodaje toplinske energije	14.400.000,00	13.087.954,97	90,9	15,6
1.3.	Prihodi od prodaje usluga	-	982.754,63	-	1,2
1.4.	Prihodi od prodaje robe na veliko	-	55.189,45	-	0,1
1.5.	Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	20.000.000,00	13.497.626,80	67,5	16,1
1.6.	Drugi poslovni prihodi	6.767.000,00	6.656.203,74	98,4	7,9
2.	Financijski prihodi	270.000,00	1.038.846,78	384,8	1,2
3.	Izvanredni prihodi	400.000,00	5.481,40	1,4	0,0
	Ukupno	92.237.000,00	83.928.044,94	91,0	100,0

Ostvarene prihode čine poslovni prihodi u iznosu 82.883.716,76 kn, financijski prihodi u iznosu 1.038.846,78 kn i izvanredni prihodi u iznosu 5.481,40 kn. U strukturi evidentiranih prihoda najveći udjel imaju poslovni prihodi i to 98,8%, dok financijski i izvanredni prihodi čine 1,2% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 91.567.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 82.883.716,76 kn, što je za 8.683.283,24 kn ili 9,5% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje prirodnog plina u iznosu 48.603.987,17 kn, prihode od prodaje toplinske energije u iznosu 13.087.954,97 kn, prihode od prodaje usluga u iznosu 982.754,63 kn, prihode od prodaje robe na veliko u iznosu 55.189,45 kn, prihode od uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 13.497.626,80 kn, te druge poslovne prihode u iznosu 6.656.203,74 kn.

Najznačajniji udjel u strukturi poslovnih prihoda imaju prihodi od prodaje prirodnog plina sa 58,6%, prihodi od uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga sa 16,3% i prigodi od prodaje toplinske energije sa 15,8%

5.1.1. Prihodi od prodaje prirodnog plina

Prihodi od prodaje prirodnog plina planirani su u iznosu 50.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.603.987,17 kn što je za 1.796.012,83 kn ili 3,6% manje od plana. U strukturi poslovnih prihoda sudjeluju s 58,6%, odnosno 57,9% u ukupno ostvarenim prihodima Društva. Ustrojeno je odvojeno analitičko praćenje zaduženja i uplata građana i pravnih osoba. Prihodi ostvareni prodajom plina građanima iznose 31.313.056,45 kn, a pravnim osobama 17.290.930,72 kn. Za isporučeni plin pravnim osobama se ispostavljaju računi, a građanima se šalju računi i uplatnice. Obračun potrošnje plina se do 1. kolovoza 2008. obavljao po cijeni koja je utvrđena zaključkom gradskog poglavarstva od 14. veljače 2006. i iznosila je 2,04 kn/m³. Od 1. kolovoza 2008. za utvrđivanje cijene prirodnog plina primijenjena je cijena u iznosu 2,4 kn/m³. Utvrđena je Odlukom o visini tarifnih stavki u tarifnom sustavu za distribuciju prirodnog plina, bez visine tarifnih stavki i tarifnom sustavu za opskrbu prirodnim plinom s iznimkom povlaštenih kupaca, bez visine tarifnih stavki koju je u srpnju 2008. donijela Vlada Republike Hrvatske.

5.1.2. Prihodi od prodaje toplinske energije

Prihodi od prodaje toplinske energije planirani su u iznosu 14.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.087.954,97 kn što je za 1.312.045,03 kn ili 9,1% manje od plana. U strukturi poslovnih prihoda sudjeluju s 15,8%, odnosno 15,6% u ukupno ostvarenim prihodima Društva. Odnose se na prihode od prodanih usluga centralnog grijanja i tople vode. Prihodi se evidentiraju na temelju izlaznih računa koje Društvo ispostavlja pravnim osobama i građanima, te zbirnih mjesečnih zaduženja. Zaduženje se evidentira na temelju uplatnica koje se s izlaznim računima dostavljaju korisnicima. Zadnji dan u mjesecu vrši se obračun toplinske energije po svakom kalorimetru ugrađenom na kotlovnici. Ukupna potrošnja dijeli se proporcionalno na korisnike usluge. Temelj obračuna su fiksni i varijabilni troškovi, odnosno stvarno utrošena toplinska energija za zagrijavanje prostora i stvarno utrošena toplinska energija za zagrijavanje vode. Fiksni trošak (obračun snage) obračunava se na način da se volumen stambenog, odnosno poslovnog prostora množi s priključnom snagom na koju se primjenjuje odgovarajuća cijena. Dobiveno godišnje zaduženje se dijeli u 12 jednakih mjesečnih iznosa. Varijabilni trošak obračunava se temeljem očitavanja kalorimetra na način da se ukupna potrošnja za svaki mjesec dijeli na ukupan volumen stambenih i poslovnih prostora. Na dobiveni rezultat primjenjuju se cijena i površina pojedinog prostora. Cijena usluga prodaje toplinske energije određena je odlukom Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2007. o visini tarifnih stavki u tarifnom sustavu za usluge energetske djelatnosti proizvodnje distribucije i opskrbe toplinskom energijom. Tijekom 2008. primjenjivana je cijena usluga prodaje toplinske energije u iznosu 0,23 kn/kWh za zagrijavanje vode i 263,50 kn/kW za zagrijavanje prostora.

5.1.3. Prihodi od prodaje usluga

Prihodi od prodaje usluga ostvareni su u iznosu 982.754,63 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda Društva sudjeluju s 1,2%.

Odnose se na prihode ostvarene od obavljenih usluga popravaka u toplinarstvu u iznosu 210,00 kn, naknada za obavljene usluge plinoinstalaterima u iznosu 220.900,00 kn, prihode od izgradnje plinskih priključaka u drugim općinama u iznosu 227.480,63 kn, prihode od obavljenih usluga zamjene plinomjera i ormarića u iznosu 3.151,50 kn, prihode od izmještanja plinskog priključka u iznosu 217.468,88 kn, prihode od periodičnog pregleda plinskih instalacija u iznosu 250.975,41 kn, prihode od usluga popravaka plinovoda u iznosu 45.713,06 kn, te prihode od obavljanja drugih usluga u iznosu 16.855,15 kn.

Naknade za obavljene usluge plinoinstalaterima u iznosu 220.900,00 kn odnose se na naknade za obavljene usluge pregleda plinske instalacije, za pojedinačne objekte, odnosno za objekte kolektivne gradnje (s više stambeno poslovnih jedinica) kada Društvo nije izvoditelj radova. Evidentiraju se na temelju ispostavljenih izlaznih računa. Naknada za usluge tehničkog pregleda, prijevoza opreme i mjernih uređaja, te vođenja evidencije utvrđene su u iznosu od 200,00 kn do 3.500,00 kn za pojedinačne objekte, te 500,00 kn do 1.500,00 kn za objekte kolektivne gradnje (u cijene nije uključen porez na dodanu vrijednost). Utvrđena je odlukom direktora od 1. siječnja 2006. Prijavu za pregled izvedenih plinskih instalacija podnose ovlašteni plinoinstalateri.

Prihodi od izgradnje plinskih priključaka iskazani u iznosu 227.480,63 kn odnose se na obavljene usluge kod izvođenja plinskih priključaka u općinama u kojima je plinska mreža u najmu i koji se nakon izgradnje ne prenose u vlasništvo Društva. Kod izgradnje kućnih plinskih priključaka Društvo kao nositelj izgradnje zaključuje ugovor o izgradnji priključka s vlasnikom građevine. Društvo kao nositelj izgradnje nabavlja materijal, a nakon obavljenog posla ispostavlja račun kupcu. U cijenu plinskog priključka koju plaća kupac uključena je vrijednost građevinskih i strojarskih radova, utrošenog materijala, te vrijednost usluga i hitnih intervencija Društva kao nositelja izvođenja radova plinskog priključka, odnosno naknada za pokriće troškova poslovanja Društva. Cijene za pojedine vrste radova, materijala i usluga na izvođenju plinskog priključka utvrđivane su odlukama direktora Društva s priloženim cjenicima materijala i usluga, te izrađenim normativima. Tijekom 2008. primjenjivane su odluke o cijenama radova, materijala i usluga od 13. travnja 2007., te 14. srpnja 2008. Promjene cijena odnosile su se na cijene materijala i radova angažiranih izvoditelja (ovisno o nabavnim cijenama), dok su cijene usluga Društva prema posljednjem cjeniku iznosile: zamolba za priključenje na plinsku mrežu 100,00 kn, trošak suglasnosti 55,00 kn, usluge izvođenja plinskog priključka (ovisno o kapacitetu plinomjera i ukupnoj potrošnji plina) odobrene su u rasponu od 790,00 kn do 64.000,00 kn, te servisiranje i umjeravanje brojila 100,00 kn.

Prihodi od obavljenih usluga zamjene plinomjera i ormarića iskazani su u iznosu 3.151,50 kn, a prihodi od izmještanja plinskog priključka u iznosu 217.468,88 kn. Odnose se na obavljene građevinske usluge, usluge izmještanja plinskog priključka, zatvaranja plinske mreže oplinjavanja, obrade izmještanja i kontrole. Za obavljene usluge Društvo ispostavlja račun kupcu primjenjujući cijene iz važećih cjenika radova, materijala i usluga.

Prihodi od periodičnog pregleda plinskih instalacija iskazani su u iznosu 250.975,41 kn. Naknada, odnosno usluge tehničkog pregleda plinskih instalacija utvrđene su odlukom direktora od 1. siječnja 2006. i to: u iznosu od 200,00 kn za domaćinstva do 3.500,00 kn za veći kapacitet plinomjera za pojedinačne objekte, te 500,00 kn do 1.500,00 kn za objekte kolektivne gradnje kad Društvo nije izvoditelj radova (u cijene nije uključen porez na dodanu vrijednost).

Prihodi od usluga popravaka plinovoda iskazani su u iznosu 45.713,06 kn. Odnose se na uplate kupaca po ispostavljenim izlaznim računima za štetu na plinovodu nastalu uslijed obavljanja različitih građevinskih ili instalaterskih radova. Nakon zaprimljene obavijesti o nastaloj šteti na plinovodu, djelatnik Društva sastavlja dnevnik intervencije, a nakon uvida i zapisnik o oštećenju plinovoda. Nakon obavljene usluge popravka plinovoda kupcu se ispostavlja račun sa specifikacijom utrošenog materijala.

Prihodi od obavljanja drugih usluga ostvareni su u iznosu 16.855,15 kn, a odnose se na obavljene usluge nadzora kotlovnica, usluge viličara, ličenja i druge usluge. Evidentirani su na temelju ispostavljenih računa.

5.1.4. Prihodi od prodaje robe na veliko

Prihodi od prodaje robe na veliko iskazani su u iznosu 55.189,45 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda Društva sudjeluju s 0,1%. Odnose se na prodaju materijala za izvođenje plinskih instalacija i kućnih plinskih priključaka. Za prodani materijal ispostavljaju se računi uz koje su priložene otpremnice sa specifikacijom isporučene materijala.

5.1.5. Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga planirani su u iznosu 20.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.497.626,80 kn što je za 6.502.373,20 kn ili 32,5% manje od plana. U strukturi poslovnih prihoda sudjeluju sa 16,3%, odnosno 16,1% u ukupno ostvarenim приходima Društva. Odnose se na prihode od izgradnje plinskih priključaka u iznosu 4.456.753,98 kn, prihode s osnova izgradnje plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn, te prihode s osnove priključenja kotlovnica na plinsku mrežu u iznosu 3.935,45 kn.

Prihodi od izgradnje plinskih priključaka u iznosu 4.456.753,98 kn odnose se na priznavanje vlastitih troškova izgradnje plinskih kućnih priključaka u gradu Slavanskom Brodu i općinama u kojima je Društvo vlasnik plinske mreže. Iskazani prihodi odnose se na vrijednost utrošenog materijala u iznosu 2.011.148,21 kn, vrijednost usluga izvoditelja radova u iznosu 1.159.923,13 kn, te vrijednost ostalih troškova koji su uključeni u troškove izgradnje kućnih plinskih priključaka u iznosu 937.849,30 kn. Iznos od 347.833,34 kn čini dobitak s osnove prodaje kućnih plinskih priključaka. Evidentiraju se na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Prije početka izvođenja radova otvaraju se radni nalozi koji sadrže, podatak o naručitelju, vrsti radova, te ugovorenom iznosu.

Prihodi s osnova izgradnje plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn odnose se na prihode s osnova priznavanja vlastitih troškova izgradnje plinske mreže na području grada Slavanskog Broda i šest općina u ukupnoj dužini od 52.715,00 m. Evidentiraju se na temelju zbirnog godišnjeg izvještaja o vrijednosti izdanog materijala iz skladišta i primljenih računa izvoditelja radova. Iskazani prihodi s osnove upotrebe proizvoda i usluga za izgradnju plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn odnose se na vrijednost utrošenog materijala u iznosu 607.846,67 kn, vrijednost usluga izvoditelja radova u iznosu 8.079.293,22 kn, te vrijednost troškova poslovanja koji su uključeni u troškove izgradnje plinske mreže u iznosu 349.797,48 kn.

Prihodi s osnove priključenja kotlovnica na plinsku mrežu u iznosu 3.935,45 kn odnose se na priznate troškove priključenja kotlovnice na plinsku mrežu.

Evidentirani su na temelju izdatnica za utrošeni materijal u iznosu 1.503,95 kn, te ispostavljenog računa izvoditelja radova za obavljene radove u iznosu 2.431,50 kn.

5.1.6. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 6.767.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.656.203,74 kn što je za 110.796,26 kn ili 1,6% manje od plana. U ukupnim prihodima sudjeluju sa 7,9%. Odnose se na prijenos s odgođenih prihoda u iznosu 5.382.940,94 kn, prihode od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 992.406,52 kn, te druge nespomenute poslovne prihode u iznosu 280.856,28 kn.

Priznavanje odgođenih prihoda iskazano je u iznosu 5.382.940,94 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda Društva sudjeluju sa 7,6%. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 točke 14.22., potpora, odnosno sredstva građana na temelju zaključenih ugovora za izvođenje plinskih kućnih priključaka privremeno se evidentiraju na poziciji odgođenih prihoda, a godišnji iznos obračunane amortizacije priznaje se i raspoređuje u prihode tekuće godine.

Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 992.406,52 kn ostvareni su uplatama građana i pravnih osoba po ovršnim postupcima za utrošeni plin, toplu vodu i centralno grijanje.

Drugi nespomenuti poslovni prihodi u iznosu 280.856,28 kn odnose se na prihode od obavljenih usluga popravaka plinovoda prilikom izgradnje plinskih priključaka u iznosu 25.273,53 kn, kamata u iznosu 3.125,30 kn, naplate štete i ponovnog uključenja na plinsku mrežu u iznosu 27.027,36 kn, sudskih troškova i opomena u iznosu 174.766,51 kn, uplata za natječajnu dokumentaciju u iznosu 49.016,20 kn, te drugih prihoda u iznosu 1.647,38 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi iskazani su u iznosu 1.038.846,78 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 1,2%. Odnose se na prihode od kamata po kreditima u iznosu 120.452,08 kn, prihode od uplata fizičkih i pravnih osoba za zatezne kamate za nepravovremeno plaćanje u iznosu 856.331,10 kn, prihode od uplata pravnih i fizičkih osoba za zatezne kamate za utužena plaćanja u iznosu 60.104,79 kn, te pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.958,81 kn. Prihodi od kamata po kreditima u iznosu 120.452,08 kn odnose se na kamate po kreditima odobrenim građanima i pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora o plaćanju naknade za priključenje na plinsku mrežu.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi iskazani su u iznosu 5.481,40 kn. U okviru izvanrednih prihoda iskazani su prihodi od prodaje plinske peći u iznosu 3.151,40 kn, te prihodi od obavljenih usluga sanacije krovišta u iznosu 2.330,00 kn.

6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 88.474.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 81.938.702,90 kn što je za 6.535.297,10 kn ili 7,4% manje od plana. U odnosu na ukupne rashode za 2007. koji su ostvareni u iznosu 62.663.460,00 kn ukupni rashodi za 2008. veći su za 19.275.242,90 kn ili 30,8%.

U tablici u nastavku daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	87.742.000,00	78.694.705,45	89,7	96,0
1.1.	Materijalni troškovi	70.415.000,00	63.014.455,48	89,5	76,9
1.2.	Troškovi osoblja	4.380.000,00	4.266.828,88	97,4	5,2
1.3.	Amortizacija	9.550.000,00	8.136.973,76	85,2	9,9
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	3.397.000,00	1.636.210,98	48,2	2,0
1.5	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	-	591.229,22	-	0,7
1.6	Drugi poslovni rashodi	-	1.049.007,13	-	1,3
2.	Financijski rashodi	712.000,00	3.243.997,32	455,6	4,0
3.	Izvanredni rashodi	20.000,00	-	-	-
	Ukupno	88.474.000,00	81.938.702,77	92,6	100,0

U strukturi iskazanih rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 96,0%, a financijski rashodi s 4,0%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 87.742.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 78.694.705,45 kn što je za 9.047.294,55 kn ili 10,3% manje od plana. Ovi rashodi obuhvaćaju materijalne troškove u iznosu 63.014.455,48 kn, troškove osoblja u iznosu 4.266.828,88 kn, amortizaciju u iznosu 8.136.973,76 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 1.636.210,98 kn, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 591.229,22 kn i druge poslovne rashode u iznosu 1.049.007,13 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 70.415.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.014.455,48 kn što je za 7.400.544,52 kn ili 10,5% manje od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 80,1%.

Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 12.371.012,79 kn, troškove prodane robe u iznosu 38.117.402,59 kn i troškove usluga u iznosu 12.526.040,10 kn.

- Postupci javne nabave

Tijekom 2008. proveden je 31 postupak javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 53.530.572,07 kn. Odnose se na 17 postupka javne nabave velike vrijednosti u iznosu 49.807.548,16 kn i 14 postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 3.723.023,91 kn. Po navedenim ugovorima izvršena je u 2008. isporuka sirovina i materijala, opreme, realiziran novčani kredit, te su obavljene radovi i izvršene usluge u iznosu 35.647.929,29 kn.

Nabava usluga revizije u iznosu 80.000,00 kn, očitavanja plinskih brojlara u iznosu 72.359,26 kn, listanja i raznošenja uplatnica u iznosu 193.520,78 kn, konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn, usluge osiguranja imovine u iznosu 141.849,07 kn, te odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 272.785,00 kn, što ukupno iznosi 852.514,11 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 3. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je javni naručitelj koji je obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

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

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 12.371.012,79 kn. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 12.228.428,24 kn, otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu 37.301,71 kn, i utrošenu energiju u iznosu 105.282,84 kn.

- Utrošene sirovine i materijal

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu 12.228.428,24 kn. Odnose se na troškove osnovnog materijala i sirovina u iznosu 12.051.949,38 kn, pomoćnog materijala u iznosu 72.117,25 kn, uredskog materijala u iznosu 86.831,09 kn, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu 14.822,09 kn, te materijala za održavanje sredstava rada u iznosu 2.708,43 kn.

Utrošak osnovnog materijala i sirovina u iznosu 12.051.949,38 kn obuhvaća utrošeni materijal za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka u iznosu 2.943.087,57 kn, loživo ulje u iznosu 3.849.837,06 kn, plin u iznosu 3.784.559,20 kn, vodu za centralno grijanje i proizvodnju tople vode u iznosu 843.374,07 kn, te električnu energiju u iznosu 631.091,48 kn. Nabavljeni osnovni materijal za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka, te loživo ulje za pogon kotlovnica evidentira se na zalihama, te se prema potrebi izdaje.

Prilikom izdavanja materijala iz skladišta sastavljaju se izdatnice koje se pojedinačno evidentiraju u materijalnom knjigovodstvu, a u glavnoj knjizi utrošak se evidentira mjesečno na temelju zbirnog izvještaja o vrijednosti izdanog materijala u jednom mjesecu. Utrošak loživog ulja za pogon kotlovnica u glavnoj knjizi se evidentira mjesečno na temelju zbirnog izvještaja o vrijednosti utrošenog goriva u jednom mjesecu.

Nabavljeni plin evidentira se na zalihama trgovačke robe, a troškovi plina za pogon kotlovnica za centralno grijanje evidentiraju se mjesečno na temelju zbirnog izvještaja o količini i vrijednosti utrošenog plina u jednom mjesecu.

Troškovi električne energije, vode za centralno grijanje i proizvodnju tople vode, troškovi pomoćnog materijala, uredskog materijala, te materijala za čišćenje i održavanje evidentirani su na temelju računa dobavljača.

- Troškovi otpisa sitnog inventara i auto guma

Troškovi otpisa sitnog inventara i auto guma ostvareni su u iznosu 37.301,71 kn. Nabavljeni sitan inventar i auto gume se prilikom stavljanja u uporabu jednokratno otpisuju.

- Potrošena energija

Rashodi za potrošenu energiju ostvareni su u iznosu 105.282,84 kn, a odnose se na utrošeni benzin i dizel gorivo u iznosu 69.517,87 kn, plin u iznosu 18.270,34 kn i električnu energiju u iznosu 17.494,63 kn.

6.1.1.2. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 38.117.402,59 kn, a odnose se na troškove nabavne vrijednosti prodanog plina u iznosu 38.086.658,77 kn, prodanog materijala u iznosu 27.592,42 kn i neotpisanu vrijednost prodane dugotrajne imovine u iznosu 3.151,40 kn.

Nabavljeni plin evidentira se na zalihama trgovačke robe po nabavnoj cijeni, a troškovi nabave prodanog plina evidentiraju se mjesečno na temelju zbirnog izvještaja o količini i vrijednosti plina isporučenog korisnicima.

6.1.1.3. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 12.526.040,10 kn. Obuhvaćaju vanjske usluge na izradi proizvoda u iznosu 9.932.361,32 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 908.734,41 kn, usluge održavanja i zaštite u iznosu 660.838,20 kn, zakupnine u iznosu 573.428,11 kn, troškove prijevoza, poštarine i telefona u iznosu 170.236,89 kn, usluge promidžbe i sponzorstva u iznosu 146.324,59 kn, komunalne usluge (utrošena voda, odvoza smeća, parkiranje vozila i drugo) u iznosu 47.235,01 kn, usluge registracije vozila u iznosu 11.627,23 kn i druge usluge (oglašavanje, fotokopiranje, punjenje tonera, izdavanje suglasnosti i drugo) u iznosu 75.254,34 kn.

- Usluge na izradi proizvoda

Troškovi za usluge na izradi proizvoda ostvareni su u iznosu 9.932.361,32 kn. Odnose se na pružene usluge radnika društva Toplina d.o.o. na kotlovnica za centralno grijanje (koje je Društvo preuzelo od spomenutog trgovačkog društva) u iznosu 462.239,08 kn, izvedene radove na izgradnji plinske mreže i kućnih priključaka u iznosu 8.261.516,93 kn, te geodetske, projektantske i druge usluge i radove u iznosu 1.208.605,31 kn.

Za ustupanje izvođenja radova na izgradnji plinske mreže i kućnih priključaka, te geodetskih usluga pri izgradnji plinske mreže provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U ožujku 2007. zaključen je s izabranim izvoditeljem ugovor o izvođenju radova na plinovodu u gradu Slavonskom Brodu i Brodsko posavskoj županiji u iznosu 5.170.000,00 kn, a u srpnju 2008. ugovor o izvođenju radova na plinovodnom sustavu za potrebe Društva u 2008. u iznosu 11.961.855,99 kn. Ugovorima se ustupa izvođenje radova na izgradnji plinovoda općina Podcrkavlje, Sibinj i Oriovac, proizvođačima plinske mreže u gradu Slavonskom Brodu, radovi na izgradnji kućnih plinskih priključaka, radovi na hitnim intervencijama, te radovi na izmještanju plinovoda. Naznačeno je da je opseg radova utvrđen planom izgradnje plinovoda u 2007., odnosno 2008., te da opseg može biti i manji ukoliko se ne uspiju ishoditi pojedine građevinske dozvole kod nadležnih institucija. Ugovoreni su rokovi izvođenja radova, te kaznene odredbe u slučaju da izvoditelj ne izvrši radove u ugovorenom roku. Plaćanje je ugovoreno u roku 90 dana po ispostavljanju računa za radove na plinskim priključcima i proizvođačima plinske mreže, a za izgrađenu plinsku mrežu plaćanje se vrši s odgodom, odnosno u pet jednakih rata od kojih prva dopijeva na naplatu u roku tri mjeseca, druga u roku 12 mjeseci, treća u roku 24 mjeseca, četvrta u roku 36 mjeseci i peta u roku 48 mjeseci od ispostavljanja računa za izgradnju plinovoda u pojedinoj općini. Za izvedene radove izvoditelj ispostavlja situacije za izgradnju plinske mreže općine Sibinj, a za radove na proizvođačima plinske mreže, kućnim priključcima, hitnim intervencijama i izmještanjima ispostavlja račune kojima se prilaže troškovnik izvedenih radova. Radovi po prvom ugovoru su završeni u lipnju 2008., a ispostavljene su situacije i računi u vrijednosti 3.394.270,45 kn, od čega 2.929.568,55 kn tijekom 2007., a 464.701,90 kn tijekom 2008. Po drugom ugovoru ispostavljene su situacije i računi tijekom 2008. u vrijednosti 7.796.815,03 kn. U srpnju 2009. Društvo je izvoditelju radova ispostavilo terećenje za više obračunate radove na izgradnji plinske mreže općine Sibinj u iznosu 518.652,04 kn po četvrtoj privremenoj situaciji iz prosinca 2008. S obzirom da je spomenuta situacija za prosinca 2008. ovjerena od strane nadzornih inženjera potrebno je preispitati kvalitetu obavljenih usluga nadzora. Za izgrađenu plinsku mrežu općine Sibinj ishođena je uporabna dozvola u rujnu 2009., a u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) u tijeku je ovjera okončane situacije (u vrijednosti 44.912,01 kn) i sastavljanje primopredajnog zapisnika. Situacije i računi ispostavljeni tijekom 2008. iznose ukupno 8.261.516,93 kn, a odnose se na izgradnju plinske mreže općine Sibinj u iznosu 6.412.298,20 kn, produžetke plinske mreže u gradu Slavonskom Brodu i tri općine u iznosu 509.923,07 kn, kućne plinske priključke u iznosu 1.211.595,74 kn, te hitne intervencije i izmještanja u iznosu 127.699,92 kn. Za izvedene radove na izgradnji kućnih plinskih priključaka sastavljeni su zapisnici o primopredaji (potvrda o tlačnom ispitivanju), a za radove na izgradnji produžetaka plinske mreže, te hitnim intervencijama i izmještanjima nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

U svibnju 2008. zaključen je s izabranim izvoditeljem ugovor o izvođenju geodetskih usluga pri izgradnji plinske mreže općine Sibinj i produžetaka plinske mreže. U ugovoru su navedene jedinične cijene pojedinih usluga (iskolčenja, snimanja, izrada elaborata), te da će se stvarni iznos utvrditi prema stvarno izvedenim količinama i jediničnim cijenama pojedinih faza. U ugovoru je navedeno da je sastavni dio ugovora ponuda koja sadrži jedinične cijene i orijentacione količine pojedinih usluga, te ukupnu vrijednost radova u iznosu 395.872,00 kn. Tijekom 2008. ispostavljeni su računi za obavljene usluge u iznosu 183.839,95 kn, a radovi su dovršeni u lipnju 2009. (tijekom 2009. fakturirano je 197.022,35 kn).

Drugi troškovi za usluge na izradi proizvoda u iznosu 1.024.765,36 kn odnose se na projektantske i geodetske usluge, vodni doprinos, stručni nadzor i drugo, a izvršeni su na temelju ispostavljenih narudžbenica, zaključenih ugovora, te ispostavljenih računa za obavljene radove i usluge. Projektantske usluge u iznosu 288.006,50 kn izvršene su na temelju ugovora zaključenih u 2007. nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, a druge usluge i radovi pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ustupljeni su izravnom pogodbom.

- Troškovi intelektualnih usluga

Troškovi intelektualnih usluga ostvareni su u iznosu 908.734,41 kn. Odnose se na odvjetničke usluge u iznosu 272.785,00 kn, usluge očitavanja plinskih brojila, listanje i raznošenje uplatnica u iznosu 265.880,04 kn, konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn, usluge revizije u iznosu 84.000,00 kn, usluge programera u iznosu 60.113,36 kn, usluge održavanja informacijskog sustava u iznosu 50.160,00 kn, troškove financiranja vijeća za regulaciju energetske djelatnosti u iznosu 36.682,69 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 47.113,32 kn.

Troškovi odvjetničkih usluga iznose 272.785,00 kn. Društvo je u 2004. i 2006. s dva odvjetnička ureda zaključilo ugovore o pružanju pravne pomoći uz mjesečnu naknadu u paušalnom iznosu 1.000,00 kn. Prema ugovorima stručna pomoć odvjetnika se sastoji u davanju usmenih i pisanih mišljenja, izradi nacрта svih ugovora ili odluka prema potrebi, davanje savjeta kod vođenja radnih sporova, prema potrebama i uputama kontaktirati s raznim državnim tijelima iz svoje nadležnosti, pratiti propise Republike Hrvatske, te pravovremeno usmeno, a po potrebi i u pisanom obliku izvještavati o novim propisima koji su od utjecaja na poslovanje, osim propisa iz knjigovodstva, poreza i carine. Ugovorima nisu obuhvaćene usluge zastupanja pred sudovima i upravnim tijelima koje će se posebno obračunavati i naplaćivati u skladu s važećom odvjetničkom tarifom, s time da se 50,0% cijene iz odvjetničke tarife smatra pokriveno ovim ugovorom, i to samo u slučaju da troškovi zastupanja terete Društvo. Troškovi mjesečnih naknada odvjetnicima po navedenim ugovorima iznose ukupno 24.000,00 kn, a preostali troškovi u iznosu 248.785,00 kn odnose se na usluge odvjetnika u iznosu 239.305,00 kn i javnog bilježnika u iznosu 9.480,00 kn pri vođenju ovršnih postupaka. Društvo je za nabavu odvjetničkih usluga bilo obvezno provesti postupak javne nabave na način propisan odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama propisano je da se na ugovor o javnoj nabavi spomenutih usluga primjenjuju samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz navedenog Zakona.

Troškovi usluge revizije u iznosu 84.000,00 kn odnose se na uslugu revizijskog društva za usluge ispitivanja planova i savjetovanja u iznosu 4.000,00 kn i usluge revizije financijskih izvještaja za 2007. u iznosu 80.000,00 kn. Usluge revizije financijskih izvještaja za 2007. obavljene su na temelju zaključenog ugovora. U 2008. Društvo je s istim revizijskim društvom zaključilo ugovor o reviziji financijskih izvještaja za 2008. u iznosu 80.000,00 kn. Ugovor je zaključen izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. S obzirom da je vrijednost usluga revizije veća od 70.000,00 kn, trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor.

Troškovi usluga očitavanja plinskih brojila, listanja i raznošenja uplatnica ostvareni su u iznosu 265.880,04 kn.

Poslove očitavanja stanja plinskih brojila, pripremu, računalni ispis i dostavu uplatnica-računa na adrese korisnika za Društvo obavlja društvo Hrvatske pošte d.d. (dalje u tekstu: Pošta) na temelju ugovora zaključenih u 2004. i 2005. te dodataka osnovnim ugovorima zaključenim u 2007. Ugovorima su određene jedinične cijene pojedinih usluga. Za obavljene usluge očitavanja stanja brojila Pošta je tijekom 2008. ispostavila račune u iznosu 72.359,26 kn, a za obavljene usluge pripreme, računalnog ispisa i dostave uplatnica-računa na adrese korisnika ispostavila je račune u iznosu 193.520,78 kn. S obzirom da je vrijednost usluga očitavanja plinskih brojila veća od 70.000,00 kn, trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor.

Troškovi za konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenih s trgovačkim društvom u 2007. i rujnu 2008. Ugovori su zaključeni izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Ugovorima je regulirana poslovna suradnja na polju marketinških usluga, pružanja usluga u odnosima s javnošću, kriznog komuniciranja i promidžbe Društva. Prvim ugovorom ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 15.000,00 kn za razdoblje od rujna 2007. do lipnja 2008., a drugim ugovorom mjesečna naknada u iznosu 8.000,00 kn za razdoblje od listopada 2008. do listopada 2009. Ukupni troškovi na temelju spomenutih ugovora izvršeni su u 2008. u iznosu 122.000,00 kn, od čega je dio evidentiran u okviru troškova za intelektualne usluge (konzultantske i marketinške usluge), a dio u iznosu 30.000,00 kn evidentiran je u okviru rashoda za usluge reklame i propagande (usluge promidžbe i sponzorstva). Spomenute troškove trebalo je evidentirati na jednom, za to predviđenom računu. S obzirom da je vrijednost konzultantskih i marketinških usluga veća od 70.000,00 kn, trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost korištenja konzultantskih i marketinških usluga vanjskih izvoditelja usluga.

Troškovi financiranja vijeća za regulaciju energetske djelatnosti iznose 36.682,69 kn. Na temelju Uredbe o financiranju rada Vijeća za regulaciju energetske djelatnosti Društvo je u obvezi izdvajati sredstva u iznosu 0,07% od ukupno ostvarenog godišnjeg prihoda u prethodnoj godini.

- Usluge održavanja i zaštite

Troškovi usluga održavanja i zaštite ostvareni su u iznosu 660.838,20 kn. Odnose se na usluge za održavanje kotlovnica u iznosu 387.419,40 kn, servis i umjeravanje plinomjera u iznosu 128.414,50 kn, te druge rashode za održavanje i zaštitu u iznosu 660.838,20 kn.

Usluge za održavanje kotlovnica u iznosu 387.419,40 kn odnose se na godišnji servis, pregled, ispitivanje i zamjenu rezervnih dijelova, čišćenje spremnika, otkopavanje, rezanje i iznošenje dijelova kotla, odvoz otpadnog materijala, zbrinjavanje otpadnog materijala, usluge asanacije, punjenje boca vodikom i dušikom i nabavu sitnog potrošnog materijala i rezervnih dijelova u iznosu 233.797,91 kn, troškove sanacije zagađenja jedne kotlovnice, kanalizacijskog sustava i rijeke Save uslijed istjecanja srednje lakog loživog ulja iz spremnika u iznosu 39.922,76 kn, te troškove toplinske energije u iznosu 113.698,73 kn koja nije mogla biti fakturirana korisnicima zbog havarije na toplovodima u jednom naselju i nastalog onečišćenja vode u zgradama.

Troškovi usluga servisa i umjeravanje plinomjera izvršeni su u iznosu 128.414,50 kn. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, za nabavu usluga servisiranja i umjeravanja plinomjera proveden je postupak javne nabave, te je s odabranim izvođačem u travnju 2008. zaključen ugovor o obavljanju navedenih poslova u 2008.

Drugi rashodi za održavanje i zaštitu u iznosu 660.838,20 kn odnose se na usluge zaštite na radu u iznosu 17.982,34 kn, ispitivanje gromobrana i elektroinstalacija u iznosu 28.050,00 kn, popravak plinske mreže u iznosu 11.948,00 kn, održavanje automobila u iznosu 29.891,43 kn, čišćenje poslovnog prostora u iznosu 15.000,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 17.920,00 kn, servisiranje vatrogasnih aparata u iznosu 10.975,00 kn, održavanje računalne opreme u iznosu 4.810,53 kn, kopirnog stroja i klima uređaja u iznosu 3.870,00 kn, te drugo u iznosu 4.557,00 kn. Izvršeni su na temelju ispostavljenih narudžbenica, zaključenih ugovora, te ispostavljenih računa za obavljene radove i usluge. S obzirom da je pojedinačna vrijednost pojedinih radova i usluga manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljeni su izravnom pogodbom.

- Troškovi zakupnina

Troškovi zakupnina ostvareni su u iznosu 573.428,11 kn, a odnose se na koncesijske naknade u iznosu 374.342,06 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 123.951,10 kn, najamnine za vozila u iznosu 70.976,61 kn, najam teniske dvorane u iznosu 4.000,00 kn, te najam boca u iznosu 158,34 kn.

Troškovi za koncesijske naknade izvršeni u iznosu 374.342,06 kn odnose se na naknadu za korištenje visokotlačnog plinovoda u iznosu 100.000,00 kn i koncesijsku naknadu za obavljanje djelatnosti distribucije plina u iznosu 77.425,19 kn koje društvo plaća Brodsko posavskoj županiji na temelju zaključenog ugovora o koncesiji distribucije plina, naknadu za zakup plinske mreže na području četiri općine u iznosu 166.916,87 kn na temelju zaključenih ugovora, te koncesijsku naknadu za obavljanje energetske djelatnosti distribucije toplinske energije na području grada Slavonskog Broda u iznosu 30.000,00 kn na temelju ugovora o dodjeli koncesije za obavljanje navedene djelatnosti.

Troškovi zakupa poslovnog prostora izvršeni su u iznosu 123.951,10 kn. Društvo ne raspolaže s vlastitim poslovnim prostorom, a tijekom 2008. u zakupu su bila tri poslovna prostora. Ugovor o zakupu prostora površine 38 m² za jedinicu toplinarstvo zaključen je u 2007. uz mjesečnu zakupninu 2.400,00 kn, te za skladište 205 m² prostora hale i 70 m² uredskog prostora uz mjesečnu zakupninu 6.950,00 kn. Za upravu i prateće službe do ožujka 2008. korišten je poslovni prostor dobiven od grada Slavonskog Broda na korištenje bez naknade, a u ožujku 2008. zaključen je ugovor prema kojemu zakupnina za navedeni prostor (258,89 m²) iznosi 10.355,60 kn mjesečno. Grad Društvu ispostavlja mjesečne račune u iznosu 4.832,61 kn, odnosno 5.522,99 kn manje od ugovorene mjesečne zakupnine. Društvo ne raspolaže s dokumentacijom iz koje bi bili vidljivi razlozi za navedeno umanjeње mjesečne zakupnine.

Troškovi najamnine za vozila izvršeni su u iznosu 70.976,61. Za nabavu četiri službena vozila zaključeni su 2004. ugovori o operativnom leasingu na 60 mjeseci u iznosu 444.029,88 EUR (bez poreza na dodanu vrijednost). Troškovi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa za mjesečne najamnine.

Troškovi najma teniske dvorane u iznosu 4.000,00 kn evidentirani su na temelju ispostavljenog računa zakupodavca. Račun se odnosi na troškove zakupa dvorane za sezonu 2008./2009., a ispostavljen je na iznos 8.000,00 kn. Dio u iznosu 4.000,00 kn koji se odnosi na sezonu 2009. evidentiran je u okviru plaćenih troškova budućeg razdoblja.

- Troškovi prijevoza, poštarine i telefona

Troškovi prijevoza poštarine i telefona ostvareni su u iznosu 170.236,89 kn, a odnose se na troškove telefona u iznosu 88.150,91 kn, poštarine u iznosu 30.549,60 kn, održavanje GRPS veze u iznosu 24.220,00 kn, usluge dostave pošiljaka u iznosu 24.144,51 kn, usluge prijevoza u iznosu 2.327,87 kn i pristojbu za auto radio u iznosu 844,00 kn. Tijekom 2008. u Društvu je korišteno 29 mobilnih telefona. Odlukom direktora utvrđena je visina dozvoljenih troškova mobilnih uređaja na godišnjoj razini. Ustrojena je pomoćna evidencija radi praćenja troškova po mobilnim uređajima.

- Usluge promidžbe i sponzorstva

Troškovi za usluge promidžbe i sponzorstva u iznosu 146.324,59 kn odnose se na usluge reklame i propagande u iznosu 77.400,59 kn, sponzoriranje športa u cilju promidžbe u iznosu 68.000,00 kn, te usluge dizajna, izrade i implementacije WEB stranice u iznosu 924,00 kn.

Troškovi usluga reklame i propagande ostvareni su u iznosu 77.400,59 kn. Odnose se na mjesečne naknade prema ugovoru o pružanju propagandnih i konzultantskih usluga, naknade po ugovorima o postavljanju propagandnih panoa i troškove prigodnih radijskih emisija u iznosu 75.400,00 kn (trgovačko društvo za konzultantske i marketinške usluge 39.120,59 kn, dvije lokalne radio postaje 21.730,00 kn, lokalna televizija 13.550,00 kn, nogometni klub, 1.000,00 kn), te troškove sponzoriranja održavanja Kongresa malih i srednjih poduzetnika u iznosu 2.000,00 kn.

Troškovi sponzoriranja športa u iznosu 68.000,00 kn odnose se na prijenos sredstava košarkaškom klubu u iznosu 48.000,00 kn, Ustanovi za gospodarenje športskim objektima u iznosu 3.500,00 kn, golf klubu u iznosu 2.500,00 kn, ženskom nogometnom klubu u iznosu 3.000,00 kn, tenis klubu u iznosu 3.000,00 kn, karate klubu u iznosu 5.000,00 kn, te rukometnom klubu u iznosu 3.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora između Društva i navedenih korisnika. Ugovorom zaključenim s Ustanovom za gospodarenje športskim objektima ugovoreno je postavljanje reklame Društva na SRC Klasije za vrijeme sezone u 2008. godini. Ugovorom o sponzoriranju zaključenim s košarkaškim klubom ugovoreno je da će klub istaknuti reklamnu poruku Društva u športskoj dvorani za vrijeme svih košarkaških utakmica koje su u organizaciji kluba za Društvo u natjecateljskoj sezoni 2008./2009., a Društvo se obvezalo na ime naknade za obavljanje sponzorstva uplatiti na žiro račun kluba 48.000,00 kn, odnosno 4.000,00 kn mjesečno. Ugovorima o donatorstvu ili sponzorstvu koji su zaključeni s drugim klubovima ugovoren je iznos donacije, te da Društvo može koristiti usluge marketinga ili isticati reklame na panoima i dresovima za vrijeme odigravanja utakmica.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost troškova propagandnih i konzultantskih usluga, te sponzorstva.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 4.380.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.266.828,88 kn što je za 113.171,12 kn ili 2,6% manje od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 5,4%. Odnose se na neto plaće u iznosu 2.521.023,82 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 1.119.614,91 kn i doprinose na plaće u iznosu 626.190,15 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je zaposleno 40 djelatnika. U odnosu na stanje koncem 2007., broj zaposlenih se povećao za 4.

Prava, obveze i odgovornosti u svezi plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika regulirani su Pravilnikom o radu koji je donio Direktor društva u srpnju 2005. i Kolektivnim ugovorom iz prosinca 2006. Pravilnikom o radu utvrđena je sistematizacija radnih mjesta, te njima pripadajući koeficijenti, osim za radna mjesta direktora i voditelja službi za koja se koeficijenti reguliraju ugovorom o radu. Kolektivnim ugovorom utvrđeno je da se isti ne primjenjuje na sve radnike s posebnim ovlastima čija se prava i obveze u radnom odnosu utvrđuju posebnim ugovorom.

Tijekom 2008. u Društvu je bilo osam zaposlenih na radnim mjestima s posebnim ovlastima, a to su direktor, šest voditelja službi i pravnik. Ugovor o radu direktora Društva zaključen je 1. kolovoza 2007. između direktora i Nadzornog odbora. Ugovoreno je da direktoru pripada plaća koja se sastoji od osnovne plaće i stimulativnog dijela. Mjesečna osnovna plaća neto plaća utvrđena je u visini tri prosječne neto plaće u Republici hrvatskoj za prethodni mjesec i kvartalno se usklađuje sa zadnjim službenim podacima. Osnovica za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće je ostvarena dobit, a direktoru pripada dio u visini 2,0% ostvarene neto dobiti. Ugovoreno je da nadzorni odbor može donijeti odluku da se direktoru u tijeku godine isplati akontativni dio stimulacije, ovisno o postignutim rezultatima utvrđenim po periodičnom obračunu. Za vrijeme privremene spriječenosti za obavljanje poslova zbog zdravstvenih razloga- bolovanja koje traje do sedam dana direktor ima pravo na naknadu plaće kao da je radio, a do 42 dana u visini 90,0% njegove osnovne plaće. Druge naknade i prigodni dodaci isplaćuju se direktoru u skladu s općim aktima Društva. Ugovorom je utvrđeno trajanje godišnjeg odmora direktora za svaku kalendarsku godinu u dužini 30 radnih dana koje nije dužan iskoristiti u istoj. Nadalje, ugovoreno je da direktor ima pravo na trošak Društva postati članom strukovnih organizacija i udruženja, ima pravo na stručno i osobno usavršavanje, ima pravo na korištenje, bez ograničenja, automobila i prijenosnog telefona i svih drugih troškova vezano za automobil i prijenosni telefon, te ima pravo na nadoknadu svih uobičajenih troškova koje može imati pri izvršavanju svojih obveza vezanih za poslove koje obavlja sukladno općem aktu Društva. Ugovoreno je da Društvo može opozvati direktora ukoliko on nije u mogućnosti uredno izvršavati svoje obveze iz ovog ugovora zbog trajnih osobina ili nesposobnosti, ako krši obveze iz ovog ugovora ili se ogriješi o odredbe općih akata Društva i propisa, ako glavna skupština izglasa nepovjerenje direktoru i u slučaju kada prestane potreba za obavljanjem radnih zadataka zbog gospodarskih, tehničkih i organizacijskih razloga, te da mandat direktora može prestati i u slučaju sporazuma direktora s nadzornim odborom. U slučaju da direktor bude opozvan zbog nekog od navedenim razloga ili mu prestane mandat na temelju sporazuma s nadzornim odborom on ima pravo na obeštećenje u vidu otpremnine u iznosu četiri bruto plaće za svaku godinu radnog staža na radnom mjestu direktora Društva, a ne više od 35 mjesečnih bruto plaća.

Državni ured za reviziju je mišljenja da ne bi trebalo ugovarati plaću za radno mjesto direktora s pripadajućim stimulativnim postotkom od ostvarene neto dobiti Društva jer cilj Društva ne bi trebao biti ostvarivanje dobiti, već proširenje i poboljšanje opskrbe korisnika plinom i toplinskom energijom. Isto tako, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije primjereno ugovaranje visokih otpremnina u slučaju da direktor bude opozvan ukoliko on nije u mogućnosti uredno izvršavati svoje obveze zbog trajnih osobina ili nesposobnosti, ako krši obveze iz ovog ugovora ili se ogriješi o odredbe općih akata Društva i propisa, te ako glavna skupština izglasa nepovjerenje direktoru. Isplatom visoke otpremnine u spomenutim slučajevima proizlazi da bi se na taj način direktoru isplatila nagrada zbog nesposobnosti da kvalitetno obavlja poslove iz svoje nadležnosti.

Ugovore s voditeljima službi, odnosno sa zaposlenima na radnim mjestima s posebnim ovlastima zaključio je direktor. Ugovorima je utvrđena neto plaća u rasponu od 5.200,00 kn do 8.800,00 kn za obavljene posao u redovitom radnom vremenu, a druge naknade i prava ostvaruju se u skladu s kolektivnim ugovorom, općim aktima društva i zakonima.

Plaća za sve druge zaposlene se izračunava primjenom dodijeljenog koeficijenta složenosti poslova pojedinog radnog mjesta na neto osnovicu, te se dalje uvećava za minuli rad i uvjete rada, stalni dodatak u iznosu 200,00 kn, te pripadajuće doprinose, odnosno preračunava u bruto plaću. Utvrđena bruto plaća uvećava se za doprinose na plaću, odnosno doprinose poslodavca. Odluku o visini neto osnovice donio je direktor Društva, a iznosila je 2.441,25 kn za razdoblje siječanj-lipanj 2008., te 2.747,00 kn za razdoblje srpanj-prosinac 2008.

Najviša plaća za prosinac 2008. iznosila je 27.418,25 kn bruto, odnosno u neto iznosu 15.684,52 kn. Za isti mjesec, najniža bruto plaća iznosila je 5.701,76 kn ili u neto iznosu 4.561,41 kn. Prosječna bruto plaća za 2008. iznosila je 7.897,26 kn, dok je prosječna neto plaća iznosila 5.468,60 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće izvršen je u skladu sa zakonskim propisima, te su ustrojene sve propisane evidencije.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 9.550.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.136.973,76 kn što je za 1.413.026,24 kn ili 14,8% manje od plana. U poslovnim rashodima sudjeluju s 10,3%. Prema Računovodstvenim politikama Društva, amortizacija se obračunava primjenom linearne metode, a primijenjene su godišnje amortizacijske stope utvrđene prema procijenjenom amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 3.397.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.636.210,98 kn što je za 1.760.789,02 kn ili 51,8% manje od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 2,1%.

Odnose se naknade troškova i drugih materijalnih prava zaposlenima u iznosu 340.605,97 kn (troškove službenih putovanja 35.635,97 kn, prijevoza na posao i s posla 149.366,00 kn, regres za godišnji odmor, božićnicu i uskršnicu 109.200,00 kn, potpore zbog bolesti 20.804,00 kn, darove djeci 15.600,00 kn, jubilarne nagrade 6.000,00 kn, pomoć u slučaju smrti člana obitelji 3.000,00 kn, naknade učenicima u naukovanju 1.000,00 kn), naknade članovima nadzornog odbora i skupštine u iznosu 145.910,57 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 339.052,17 kn, sudske takse i javnobilježničke pristojbe u iznosu 202.171,68 kn, premije osiguranja u iznosu 185.920,97 kn, doprinose, članarine i druga davanja u iznosu 149.420,17 kn, reprezentaciju u iznosu 107.915,29 kn, troškove prava korištenja u iznosu 40.398,76 kn, poreze i doprinose koji ne zavise od poslovnog rezultata u iznosu 14.379,95 kn, troškove sistematskih liječničkih pregleda zaposlenih u iznosu 41.425,00 kn, troškove stručnog obrazovanja u iznosu 33.405,05 kn, priručnike i časopise u iznosu 35.264,03 kn i drugo u iznosu 341,37 kn. Spomenuti rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

6.1.5. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Rashodi vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine iskazani su u iznosu 591.229,22 kn. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 0,8%. Odnose se na ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja od kupaca za koje je pokrenut sudski postupak-podnijeta ovrha, a izvršen je na temelju odluke direktora.

6.1.6. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 1.049.007,13 kn. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 1,3%. Odnose se na dopuštene manjkove u iznosu 841.695,55 kn, donacije i potpore u iznosu 204.196,65 kn, naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina i novčane kazne u iznosu 3.114,93 kn. Dopušteni manjkovi u iznosu 841.695,55 kn odnose se na tehnološki manjak plina u distribuciji i opskrbi prirodnim plinom u iznosu 830.767,91 kn i otpis neupotrebljivog materijala u iznosu 10.927,64 kn. Rashodi su izvršeni na temelju odgovarajućih odluka i zapisnika povjerenstava za otpis materijala, odnosno stručnog povjerenstva za utvrđivanje tehnološkog manjka plina. Troškovi za donacije i potpore izvršeni su u iznosu 204.196,65 kn. Odnose se na isplatu financijske pomoći športskim klubovima, vjerskim ustanovama, fizičkim osobama, školama, bolnici, Rotary klubu, Agenciji za glazbeni marketing, Kazališno koncertnoj dvorani, jednoj općini, te raznim udrugama građana. Uplate financijske pomoći izvršene su na temelju odluke direktora.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost troškova za donacije i potpore.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 712.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.243.997,32 kn što je za 2.531.997,32 kn više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 4,0%.

Obuhvaćaju rashode za ugovorene kamate na pozajmice od grada Slavonskog Broda u iznosu 918.556,34 kn, po kratkoročnom kreditu poslovne banke u iznosu 68.091,83 kn, po ugovorima o financijskom leasingu za nabavu opreme u iznosu 510.994,13 kn, interkalarne kamate u iznosu 97.438,62 kn, kamate pravnoj osobi za odgođeno plaćanje izvedenih radova u iznosu 3.623,43 kn, zatezne kamate po sudskim rješenjima i zbog nepravovremenog plaćanja računa dobavljačima u iznosu 115.902,42 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1.529.390,55 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. nabavna vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu 153.361.034,08 kn, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 56.796.083,22 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 96.564.950,86 kn.

U nastavku se daje pregled dugotrajne imovine Društva na dan 31. prosinca 2008.

Tablica broj 3

Pregled dugotrajne imovine Društva na dan 31. prosinca 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
1	2	3	4	5
1.	Nematerijalna imovina	514.061,83	228.109,44	285.952,39
2.	Materijalna imovina	152.760.644,99	56.567.973,78	96.192.671,21
2.1.	- građevinski objekti -plinska mreža	61.530.556,19	13.920.981,73	47.609.574,46
2.2.	- postrojenja i oprema	90.198.073,27	42.118.548,11	48.079.525,16
	kotlovnice	54.326.305,28	26.154.692,15	28.171.613,13
	plinski priključci	34.987.107,00	15.234.244,75	19.752.862,25
	druga oprema	884.660,99	729.611,21	155.049,78
2.3.	- alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva	728.208,13	528.443,94	199.764,19
2.4.	- predujmovi za materijalnu imovinu	26.103,20	-	26.103,20
2.5.	- materijalna imovina u pripremi	271.604,20	-	271.604,20
2.6.	- umjetnička djela	6.100,00	-	6.100,00
3.	Financijska imovina	86.327,26	-	86.327,26
	- udjeli u kapitalu trgovačkog društva	20.000,00	-	20.000,00
	- dane jamčevine	66.327,26	-	66.327,26
	UKUPNO	153.361.034,08	56.796.083,22	96.564.950,86

Sadašnja vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 96.564.950,86 kn i odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 285.952,39 kn, materijalnu imovinu u iznosu 96.192.671,21 kn, te financijsku imovinu u iznosu 86.327,26 kn. U strukturi dugotrajne imovine najznačajniji je udio plinske mreže 49,3%, kotlovnica 29,2%, te plinskih priključaka 20,1%.

U nastavku se daje pregled promjena sadašnje vrijednosti dugotrajne imovine u 2008.

Tablica broj 4

Pregled promjena dugotrajne imovine u 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Početno stanje	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6
1.	Nematerijalna imovina	144.640,97	204.345,87	63.034,45	285.952,39
2.	Materijalna imovina	71.267.997,36	54.804.864,21	29.880.190,36	96.192.671,21
2.1.	- građevinski objekti - plinska mreža	41.197.318,03	9.036.937,37	2.624.680,94	47.609.574,46
2.2.	- postrojenja i oprema –	29.278.609,26	45.691.688,84	26.890.772,94	48.079.525,16
	Kotlovnice	10.377.762,26	41.462.364,42	23.668.513,55	28.171.613,13
	plinski priključci	18.727.561,91	4.112.856,09	3.087.555,75	19.752.862,25
	druga oprema	173.285,09	116.468,33	134.703,64	155.049,78
2.3.	- alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva	302.859,91	50.134,80	153.230,52	199.764,19
2.4.	- predujmovi za materijalnu imovinu	95.444,16	26.103,20	95.444,16	26.103,20
2.5.	- materijalna imovina u pripremi	387.666,00	-	116.061,80	271.604,20
2.6.	- umjetnička djela	6.100,00	-	-	6.100,00
3.	Financijska imovina	93.912,30	20.000,00	27.585,04	86.327,26
	- udjeli u kapitalu trgovačkog društva	-	20.000,00	-	20.000,00
	- dane jamčevine	93.912,30	-	27.585,04	66.327,26
	UKUPNO	71.506.550,63	55.029.210,08	29.970.809,85	96.564.950,86

7.1.1. Nematerijalna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je nabavna vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 514.061,83 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 228.109,44 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 285.952,39 kn. Odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, prava korištenja računalnih programa i druga prava. Sadašnja vrijednost nematerijalne imovine povećana je u 2008. za 141.311,42 kn ili 97,7% u odnosu na početno stanje. Promjena sadašnje vrijednosti rezultat je povećanja nabavne vrijednosti nematerijalne imovine za izvršena ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i druga prava (digitalni model plinske mreže) u iznosu 204.345,87 kn, te smanjenja vrijednosti nematerijalne imovine za obračunanu amortizaciju za 2008. u iznosu 63.034,45 kn.

7.1.2. Materijalna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je nabavna vrijednost materijalne imovine u iznosu 152.760.644,99 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 56.567.973,78 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 96.192.671,21 kn. Sadašnja vrijednost materijalne imovine povećana je u 2008. za 24.924.673,85 kn ili 35,0%.

Promjena sadašnje vrijednosti rezultat je povećanja nabavne vrijednosti plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn, postrojenja i opreme u iznosu 45.691.688,84 kn, alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava u iznosu 50.134,80 kn, predujmova za materijalnu imovinu u iznosu 26.103,20 kn, te smanjenja vrijednosti materijalne imovine za ispravak vrijednosti kotlovnica preuzetih od trgovačkog društva Toplina d.o.o. u iznosu 21.591.593,69 kn, obračunanu amortizaciju za 2008. u iznosu 8.073.939,31 kn, neotpisanu vrijednost prodane imovine u iznosu 3.151,40 kn i smanjenje vrijednosti materijalne imovine u pripremi u iznosu 116.061,80 kn i predujmova u iznosu 95.444,16 kn.

- Građevinski objekti-plinska mreža

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je nabavna vrijednost plinske mreže u iznosu 61.530.556,19kn, ispravak vrijednosti u iznosu 13.920.981,73 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 47.609.574,46 kn. U 2008. vrijednost plinske mreže povećana je za 9.036.937,37 kn za izvedene radove na produžetcima plinske mreže u naseljima u kojima je ranijih godina izvedena plinska mreža, te izgradnju plinske mreže u jednoj općini. Smanjenje u iznosu 2.624.680,94 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju za 2008.

- Postrojenja i oprema

Na dan 31. prosinca 200. iskazana je nabavna vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 90.198.073,27 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 42.118.548,11 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 48.079.525,16 kn. U 2008. vrijednost postrojenja i opreme povećana je za 45.691.688,84 kn i smanjena za 26.890.772,94 kn. Povećanje se odnosi na nabavnu vrijednost kotlovnica preuzetih od trgovačkog društva Toplina d.o.o. u iznosu 23.085.593,91 kn, ulaganja u izgradnju novih kotlovnica u iznosu 18.376.770,51 kn, izgradnju plinskih priključaka u iznosu 4.112.856,09 kn i nabavu druge opreme u iznosu 116.468,33 kn. Smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti kotlovnica preuzetih od trgovačkog društva Toplina d.o.o. u iznosu 21.591.593,69 kn, obračunanu amortizaciju za 2008. u iznosu 5.296.027,85 kn i neotpisanu vrijednost prodane imovine u iznosu 3.151,40 kn.

Društvo je u 2008. od društva Toplina d.o.o. preuzelo kotlovnice s pripadajućom opremom nabavne vrijednosti u iznosu 23.085.593,91 kn, ispravka vrijednosti 21.591.593,69 kn, te sadašnje vrijednosti u iznosu 1.494.000,22 kn. Društvo je s društvom Toplina d.o.o. 1. kolovoza 2008. zaključilo Ugovor o uređenju međusobnih odnosa temeljem donesenih odluka o prijenosu kotlovnica u gradu Slavonskom Brodu na upravljanje i gospodarenje Društvu od 31. srpnja 2008. Ugovorom je utvrđeno da će se sačiniti i potpisati primopredajni zapisnici o popisu imovine – kotlovnica s pripadajućom opremom i stanju goriva u spremnicima za preuzete kotlovnice. Bez naknade se prenosi imovina koja nema iskazanu knjigovodstvenu vrijednost, a imovina koja ima iskazanu vrijednost 1.494.000,22 kn će biti prodana Društvu. Utvrđeno je da je imovina koja se prenosi Društvu osigurana, te da istu Društvo neće osiguravati do datuma isteka osiguranja. Nadalje, utvrđeno je da će društvo Toplina d.o.o. i nakon potpisivanja ovoga ugovora brinuti o daljnjem radu kotlovnica kao i njihovom održavanju sve do trenutka plinificiranja kotlovnica od strane Društva koje će sve naručene radove i usluge platiti po ispostavljenim računima od strane društva Toplina d.o.o. Za pružene usluge svojih radnika na koji su izravno vezani za rad na kotlovnica društvo Toplina će izvršiti mjesečno fakturiranje u visini isplaćenih bruto plaća tih radnika.

- Alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je nabavna vrijednost alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava u iznosu 728.208,13 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 528.443,94 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 199.764,19 kn. U 2008. vrijednost alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava povećana je za 50.134,80 kn. Povećanje se odnosi na nabavu vozila u iznosu 26.768,40 kn, uredskog namještaja u iznosu 20.966,40 kn i alata u iznosu 2.400,00 kn. Smanjenje u iznosu 153.230,52 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju za 2008.

- Predumovi za materijalnu imovinu

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost danih predumova za nabavu materijalne imovine u iznosu 26.103,20 kn. Odnosi se na dane predumove izvođaču s kojim su u kolovozu 2008. zaključena dva ugovora o izvođenju montažnih radova na kotlovnicaama naselja Kralj Tomislav i Mikrorajon u ukupnom iznosu 940.783,83 kn. Spomenutim ugovorima je ugovoreno plaćanje u roku 30 dana od dana potpisivanja okončane situacije i ispostavljanja računa. Izvoditelj je nakon zaključivanja ugovora uputilo zamolbu za uplatom preduma u visini 20,0% vrijednosti ugovora što je Društvo prihvatilo. Sporazumom od 28. kolovoza 2008. Društvo se obvezalo uplatiti 20,0% preduma po navedenim ugovorima u iznosu 188.156,77 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 229.551,26 kn uz kamate 10,0% godišnje koje će se obračunati za razdoblje od uplate preduma do dospjeća ispostavljenih računa od strane izvođača. Radovi po predmetnim ugovorima nisu dovršeni do konca 2008., ispostavljene su privremene situacije u iznosu 810.267,39 kn, te je 20,0% ispostavljenih situacija u iznosu 162.053,47 kn ili 197.705,23 kn s porezom na dodanu vrijednost naplaćeno iz preduma. Preostali predumom koncem 2008. iznosi 26.103,20 kn ili 31.845,91 kn s porezom na dodanu vrijednost.

- Materijalna imovina u pripremi

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 271.604,20 kn. Odnosi se na geodetske i projektantske usluge pri izgradnji plinske mreže općine Oriovac u iznosu 255.663,60 kn i radove na izgradnji plinskog priključka osnovne škole u istoj općini u iznosu 15.940,60 kn.

7.1.3. Financijska imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost financijske imovine u iznosu 86.327,26 kn. Vrijednost financijske imovine odnosi se na udjel u kapitalu trgovačkog društva u iznosu 20.000,00 kn i jamčevinu u iznosu 66.327,26 kn plaćenu dobavljačima za najam transportnih sredstava i opreme na temelju ugovora o operativnom leasingu zaključenih u prethodnim godinama.

Društvo je u lipnju 2008. osnovalo društvo pod nazivom Distribucija Brod, d.o.o. za distribuciju prirodnog plina, sa sjedištem u Slavonskom Brodu, Tome Skalice 4 i temeljnim kapitalom uplaćenim u novcu u iznosu 20.000,00 kn.

U cilju usklađivanja s odredbama članka 49. Zakona o tržištu plinom kojima je propisao da djelatnost operatera distribucijskog sustava koji je dio horizontalnog integriranog subjekta (energetski subjekt za plin koji osim energetskih djelatnosti u sektoru plina obavlja najmanje jednu djelatnost izvan sektora plina) mora biti organizirana u samostalnom pravnom subjektu, Odluku da Društvo osnuje trgovačko društvo u svom vlasništvu s osnovnom djelatnošću distribucije prirodnog plina donijela je Skupština u travnju 2008.

7.1.4. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

U okviru plana poslovanja za 2008., planirana su ulaganja u nabavu i izgradnju dugotrajne imovine u iznosu 40.603.000,00 kn, a odnose se na izgradnju plinske mreže u iznosu 15.300.000,00 kn (planirano je sredstva osigurati dijelom iz naknade za priključenje na plinsku mrežu, a dijelom odgodom plaćanja izvođača radova na rok od 4 godine), kućnih plinskih priključaka u iznosu 4.700.000,00 kn (sredstva korisnika), kotlovnica, solarnih postrojenja i toplinskih pumpi u iznosu 20.500.000,00 kn (planirano je financiranje osigurati kreditom poslovne banke i leasingom s rokom otplate do osam godina), te nabavu opreme u iznosu 103.000,00 kn.

U veljači 2008. nadzorni odbor Društva donio je odluku o usvajanju Ekonomsko financijske studije opravdanosti ulaganja u plinsku i toplinsku mrežu u iznosu 34.525.249,00 kn. Financiranje je predviđeno iz vlastitih sredstava Društva u iznosu 3.425.249,00 kn, kreditom poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn, kreditima dobavljača u iznosu 10.800.000,00 kn, te leasingom u iznosu 5.300.000,00 kn.

Tijekom 2008. u nabavu dugotrajne imovine uloženo je 31.943.616,17 kn, od čega u nematerijalnu imovinu 204.345,87 kn, građevinske objekte-plinsku mrežu 9.036.937,37 kn, nove kotlovnice 18.376.770,51 kn, plinske priključke 4.112.856,09 kn, računalnu opremu i programe 116.468,33 kn, alat, uredski namještaj i transportna sredstva 50.134,80 kn, predujmove za nabavu dugotrajne imovine 26.103,20 kn, te financijsku imovinu 20.000,00 kn. Najznačajnija su ulaganja izvršena u kotlovnice, plinsku mrežu i kućne plinske priključke.

Ulaganja u kotlovnice izvršena su u iznosu 18.376.770,51 kn. Navedena ulaganja izvršena su i u poslovnim knjigama evidentirana na temelju ispostavljenih narudžbenica i zaključenih ugovora, te računa i situacija za isporučenu opremu, materijal i obavljene radove i usluge. Na temelju dva ugovora zaključena u 2007. (ugovorena vrijednost 1.414.408,41 kn) evidentirana su ulaganja u iznosu 53.940,07 kn, a odnose se na izvođenje radova (nabavka i montaža opreme) na kotlovnicama naselja Lutvinka i Centar 2, 4 i 6. Ukupna vrijednost izvedenih radova po navedenim ugovorima iznosi 1.505.582,44 kn, od čega je 1.451.642,37 kn fakturirano u 2007., a 53.940,07 kn tijekom 2008. Nakon provedenih postupaka javne nabave u 2008. je zaključeno 19 ugovora u iznosu 19.738.669,05 kn kojima je ugovorena nabavka plinskih kotlovnica i opreme, radovi montaže i radovi na elektroinstalacijama na kotlovnicama, radovi na zamjeni toplovoda naselja Jelas, Kralj Tomislav, Mikrorajon, Andrija Hebrang (blok 4 sjever, blok 5 sjever i blok 5 jug). Društvo je s nabavkom opreme i izvođenjem radova započelo prije ishođenja dozvola za gradnju koje su izdane naknadno, odnosno u vrijeme kada su radovi već bili u tijeku. Prema odredbi članka 84. Zakona o gradnji, građenju građevine se može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole, ako ovim Zakonom ili propisom donesenim na temelju ovoga Zakona nije propisano drukčije. Nad radovima je proveden stručni nadzor, te su za završene radove sastavljeni zapisnici o primopredaji radova.

U okviru dugotrajne imovine Društva evidentirani su računi i situacije za izvedene radove i usluge po navedenim ugovorima u vrijednosti u iznosu 17.321.903,93 kn. Do konca 2008. isporučena je oprema i dovršeni ugovoreni poslovi prema 14 ugovora. U 2009. su završeni ugovoreni poslovi prema pet ugovora, te su za montažne radove na kotlovnica u naseljima Kralj Tomislav, Mikrorajon i Andrija Hebrang blok 4 sjever ispostavljene okončane situacije i sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, a za radove na zamjeni toplovoda u naseljima Kralj Tomislav i Mikrorajon u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) u tijeku je kontrola okončane situacije i sastavljanje zapisnika o primopredaji radova. Do kašnjenja je došlo zbog kompleksnosti i velikog obima posla.

Državni ured za reviziju nalaže građenje objekata uz prethodno pribavljanje građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Nalaže se poduzimanje potrebnih mjera da se poslovi završe u ugovorenom roku.

Drugi radovi i usluge u iznosu 854.600,11 kn koji se odnose na projektantske i geodetske usluge, usluge stručnog nadzora, nabavu i ugradnju kalorimetara, te građevinske i druge radove, izvršeni su na temelju ispostavljenih narudžbenica, zaključenih ugovora, te ispostavljenih računa za obavljene radove i usluge. S obzirom da je pojedinačna vrijednost pojedinih radova i usluga manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljeni su izravnom pogodbom.

Ulaganja u kotlovnice u vrijednosti 146.326,40 kn odnose se na materijal izdan iz skladišta Društva.

Ulaganja u plinsku mrežu u iznosu 9.036.937,37 kn odnose se na produžetke plinske mreže u ulicama naselja u kojima je ranijih godina izvedena plinska mreža u iznosu 1.117.378,38 kn i izgradnju nove mreže u jednoj općini u iznosu 7.919.558,99 kn.

Ulaganja u plinske priključke iznose 4.112.856,09 kn, a odnose se na kućne plinske priključke korisnika u gradu Slavonskom Brodu u 3.280.291,06 kn, korisnika u četiri općine u iznosu 828.629,58 kn, te priključak jedne kotlovnice u iznosu 3.935,45 kn.

Izgradnja kućnih plinskih priključaka se financira iz sredstava korisnika (građana i pravnih osoba) na temelju zaključenih ugovora o izgradnji kućnih plinskih priključaka, a izgradnja plinske mreže financira se dijelom iz sredstava korisnika na temelju ugovora o plaćanju naknade za izgradnju plinske mreže, te iz sredstava Društva. Izgrađeni objekti i uređaji evidentiraju se u poslovnim knjigama Društva u okviru dugotrajne imovine, a primljena sredstva za financiranje izgradnje spomenutih objekata evidentiraju se u okviru odgođenih prihoda u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Ulaganja u plinsku mrežu evidentirana su koncem 2008. u iznosu 9.036.937,37 kn uz istovremeno priznavanje prihoda na temelju uporabe vlastitih proizvoda i usluga za investicije. Odnose se na produžetke plinske mreže u ulicama naselja u kojima je ranijih godina izvedena plinska mreža u iznosu 1.117.378,38 kn i izgradnju nove mreže u jednoj općini u iznosu 7.919.558,99 kn. Ulaganja u kućne plinske priključke evidentirana su koncem 2008. u visini troškova proizvodnje u iznosu 4.112.856,09 kn, a odnose se na kućne priključke korisnika (građana i pravnih osoba) u iznosu 4.108.920,64 kn i priključak jedne kotlovnice u iznosu 3.935,45 kn.

U okviru glavne knjige, svi troškovi koji se odnose na vrijednost usluga vanjskih izvoditelja radova evidentiraju se u okviru materijalnih rashoda, te se prenose na račune proizvodnje u tijeku (analitički razvrstane za priključke i plinsku mrežu u gradu i općinama). a koncem godine, odnosno na dan 31. prosinca sastavlja se interni obračun troškova izgradnje plinskih priključaka i plinske mreže. Interni obračun za plinske priključke se sastoji od: mjesečnih rekapitulacija izdatnica-razvrstane po općinama izgradnje plinskih priključaka, troškova izvođača radova, troškova poslovanja koji su dodijeljeni po ključu raspodjele. U internom obračunu naveden je broj izvedenih plinskih priključaka te njihova prosječna cijena. Interni obračun za izvedenu plinsku mrežu sastoji se također od rekapitulacije izdatnica po mjesecima i općinama izgradnje, troškova izvođača radova, troškova poslovanja koji su dodijeljeni po ključu raspodjele, područja plinifikacije (općina, naselje) s dužinama plinske mreže i ukupnom vrijednošću.

Na temelju internog obračuna sastavljenog koncem godine, na račune proizvodnje u tijeku prenose se ukupni troškovi materijala izdanog iz skladišta Društva za izgradnju plinske mreže i plinskih priključaka, te vrijednost općih troškova poslovanja (dio godišnjeg iznosa plaća zaposlenika Društva koji su sudjelovali u izgradnji i dio drugih troškova koji se mogu pripisati izgradnji). Na navedeni način utvrđeni su ukupni troškovi proizvodnje navedene imovine, koji služe kao temelj za evidentiranje izgrađene imovine u okviru dugotrajne imovine Društva.

Iz navedenoga proizlazi da se evidentiranje objekata izgrađenih u vlastitoj režiji u poslovnim knjigama Društva u okviru dugotrajne imovine ne obavlja nakon što su objekti dovršeni i stavljeni u uporabu već koncem godine, a kao podloga za evidentiranje je zbirni pregled podataka o troškovima proizvodnje, interni obračun koji ne sadrži podatke o pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata, vijeku trajanja, te datumu stavljanja u uporabu.

Odredbama članaka 5. i 6. Zakona o računovodstvu propisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, da mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te da mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Društvo je obvezno osigurati potrebnu dokumentaciju iz koje se može utvrditi stvarno stanje preuzete imovine po vrsti, količini i pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata, vijeku trajanja, te datumu stavljanja u uporabu.

Društvo nema ustrojenu evidenciju troškova izgradnje plinske mreže putem radnih naloga, a obračun radnih naloga izgradnje plinskih priključaka nije izvršen tako da ne sadrže podatke o predviđenim i stvarnim troškovima materijala i rada. Obračunom radnih naloga osigurala bi se valjana kontrola zakonitog trošenja kratkotrajne imovine Društva u procesu iz gradnje dugotrajne imovine u vlastitoj režiji, dobili bi se podaci koji bi omogućili analizu i praćenje troškova, te osigurali kontrolu ostvarene ekonomičnosti i proizvodnosti u odnosu na planiranu. Te informacije bi bile značajne upravi Društva prilikom donošenja poslovnih odluka.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju troškova izgradnje plinskih priključaka i plinske mreže putem radnih naloga, knjigovodstveno evidentiranje dugotrajne materijalne imovine obavljati nakon stavljanja imovine u uporabu i na temelju vjerodostojne i potpune dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže imenovanje povjerenstva za preuzimanje i knjigovodstveno aktiviranje sredstava dugotrajne materijalne imovine koje bi nakon stavljanja izgrađene imovine u uporabu zapisnicima utvrdilo stvarno stanje imovine po vrsti, količini i pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je kratkotrajna imovina u iznosu 34.987.738,24 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 1.296.317,05 kn, potraživanja u iznosu 31.990.628,08 kn, financijsku imovinu u iznosu 1.600.000,00 kn i novčana sredstva u iznosu 100.793,11 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 1.296.317,05 kn odnose se na zalihe sirovina i materijala za izvođenje plinovoda i kućnih plinskih priključaka u iznosu 624.904,33 kn, goriva i maziva u iznosu 655.738,74 kn i zalihe plina u iznosu 15.673,98 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluje s 3,7%. U odnosu na zalihe koncem 2007. koje su iznosile 597.899,25 kn, zalihe koncem 2008. veće su za 698.417,80 kn.

Najznačajnije povećanje odnosi se na zalihe goriva i maziva koje koncem 2007. nisu bile iskazane, a koncem 2008. iznose 655.738,74 kn. U tijeku 2008. Društvo je preuzelo od društva Toplina d.o.o. kotlovnice od kojih su pojedine kao energent koristile loživo ulje.

- Zalihe sirovina i materijala

Prilikom nabave zalihe sirovina i materijala evidentiraju se po trošku nabave, a za obračun utroška korištena je metoda ponderiranih prosječnih cijena. Zalihe materijala evidentiraju se u materijalnom knjigovodstvu po vrsti materijala, količini i vrijednosti. Prilikom zaprimanja materijala u skladište sastavlja se skladišna primka, a kod svakog izdavanja materijala iz skladišta sastavlja se izdatnica. Izdatnice se pojedinačno evidentiraju u materijalnom knjigovodstvu, a u glavnoj knjizi evidentira se ukupna vrijednost izdanog materijala u jednom mjesecu.

Društvo je u 2008. u glavnoj knjizi iskazalo početno stanje zaliha sirovina i materijala u iznosu 584.910,41 kn, nabavu tijekom 2008. u iznosu 3.171.708,56 kn, odnosno 3.756.618,97 kn ukupno. Tijekom godine iskazan je utrošak zaliha sirovina i materijala u iznosu 3.131.714,64 kn, te stanje zaliha materijala na dan 31. prosinca 2008. iznosi 624.904,33 kn.

- Zalihe goriva i maziva

Nabava i utrošak zaliha goriva za kotlovnice (loživo ulje) iskazuje se prema stvarnim troškovima nabave. U pomoćnoj analitičkoj evidenciji zalihe goriva vode se po mjestima troškova – kotlovnica. Utrošak goriva u kotlovnica izračunava se na temelju dnevnog mjerenja stanja u spremnicima, odnosno na temelju podataka o zaprimljenim količinama i stanja utvrđenog mjerenjem izračunava se razlika koja predstavlja utrošak goriva. Na temelju ovih podataka koncem mjeseca voditelj službe toplinarstva dostavlja u računovodstvenu službu podatke o količini utrošenog goriva po kotlovnica. Na temelju dobivenih podataka o količini potrošenog plina izračunava se vrijednost mjesečne potrošnje goriva i utrošak se evidentira u glavnoj knjizi. Tijekom 2008. Društvo je u glavnoj knjizi iskazalo nabavu zaliha lož ulja u iznosu 4.758.778,54 kn, utrošak u iznosu 4.103.039,80 kn, te zalihe na dan 31. prosinca 2008. iznose 655.738,74 kn.

Gorivo nabavljeno tijekom 2008. evidentirano je na temelju ispostavljenih računa društva Toplina d.o.o., od kojega je društvo preuzelo djelatnost toplinarstva i kotlovnice u gradu Slavenskom Brodu. Društvo je s društvom Toplina d.o.o. 1. kolovoza 2008. zaključilo Ugovor o uređenju međusobnih odnosa temeljem donesenih odluka o prijenosu kotlovnica u gradu Slavenskom Brodu na upravljanje i gospodarenje Društvu od 31. srpnja 2008. Vezano za nabavu goriva, ugovoreno je da će društvo Toplina d.o.o. i nakon potpisivanja ovoga ugovora naručivati potrebne količine energenta za daljnji nesmetani rad kotlovnica, a naručeni energenti bit će prefakturirani Društvu koje će svoju obvezu podmirivati putem cesije između društava Toplina d.o.o. i INA d.d. (dobavljača), te Društva.

- Zalihe plina

Nabava i utrošak, odnosno isporuka zaliha plina iskazuje se prema stvarnim troškovima nabave. Na temelju očitavanja plinskih brojlara sastavlja se mjesečno izvješće o utrošku plina u kotlovnica i isporučenim količinama kupcima. Utrošak se u glavnoj knjizi evidentira mjesečno. Društvo je u 2008. u glavnoj knjizi iskazalo početno stanje zaliha plina u iznosu 12.988,84 kn, nabavu tijekom 2008. u iznosu 42.704.671,02 kn, odnosno 42.717.659,86 kn ukupno. Tijekom godine iskazan je utrošak, odnosno isporuka zaliha plina u iznosu 42.701.985,88 kn, te stanje zaliha plina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 15.673,98 kn.

7.2.2. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 31.990.628,08 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 91,4%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 25.327.252,04 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 5.897.577,02 kn, te druga potraživanja u iznosu 765.799,02 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2007. koja su bila iskazana u iznosu 24.515.534,22 kn, potraživanja koncem 2008. veća su za 7.475.093,86 ili 30,5%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 25.327.252,04 kn koja čine 79,2% ukupnih potraživanja.

7.2.2.1. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca u iznosu 29.109.779,03 kn umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 3.782.526,99 kn, te preostala potraživanja iznose 25.327.252,04 kn.

Odnose se na potraživanja za isporučeni plin u iznosu 15.151.513,77 kn, potraživanja za prodanu toplinsku energiju u iznosu 4.225.195,30 kn, potraživanja za distributivnu razliku od društva Toplina d.o.o. u iznosu 3.000.846,08 kn, potraživanja za naknadu za priključenje na plinsku mrežu u iznosu 1.545.491,31 kn, potraživanja po ugovorima za sufinanciranje izgradnje plinske mreže i kućnih plinskih priključaka do 2001. u iznosu 738.321,86 kn, potraživanja po ugovorima o izvođenju kućnih plinskih priključaka u iznosu 388.414,07 kn, potraživanja od kupaca za prodanu robu u iznosu 229.054,08 kn, potraživanja od kupaca za usluge pregleda plinskih instalacija u iznosu 36.417,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 11.998,57 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu 29.109.779,03 kn, dospjela su potraživanja na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 11.377.570,55 kn, a nedospjela potraživanja iznose 17.732.208,48 kn.

Od dospjelih potraživanja, potraživanja do starosti 2 mjeseca iznose 1.770.981,77 kn, dok potraživanja starija od dva mjeseca iznose 9.606.588,78 kn. Za naplatu potraživanja starija od dva mjeseca poduzimane su mjere naplate putem opomena, pokretani su postupci za ovrhu, te provedeni postupci isključenja iz sustava opskrbe plinom. Potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za prodaju prirodnog plina, toplinsku energiju, naknadu za priključenje na plinsku mrežu, te izgradnju plinske mreže i plinskih priključaka u ukupnom iznosu 4.378.257,64 kn utužena su kod nadležnog suda.

- Potraživanja za isporučeni plin

Ukupna potraživanja za isporučeni plin u iznosu 15.731.285,52 kn umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 579.771,75 kn, te su preostala potraživanja iskazana u iznosu 15.151.513,77 kn. Potraživanja za isporučeni plin u iznosu 15.151.513,77 kn odnose se na potraživanja od građana u iznosu 8.780.785,37 kn i potraživanja od pravnih osoba u iznosu 6.370.728,40 kn. Najveća potraživanja od pravnih osoba iskazana su za trgovačko društvo za izgradnju cesta u iznosu 1.393.442,60 kn, izgradnju postrojenja u iznosu 1.418.342,69 kn, preradu i sušenje povrća u iznosu 552.460,56 kn, te proizvodnju industrijske opreme u iznosu 192.029,92 kn. Dospjela potraživanja starija od 2 mjeseca u iznosu 581.507,82 kn utužena su kod nadležnog suda. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju kupaca plina, ustrojeno je odvojeno analitičko praćenje kupaca, građana i pravnih osoba. Djelatnost distribucije plina Društvo obavlja od listopada 2003.

- Potraživanja za prodanu toplinsku energiju

Ukupna potraživanja za prodanu toplinsku energiju u iznosu 5.035.783,48 kn umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 810.588,18 kn, te su preostala potraživanja iskazana u iznosu 4.225.195,30 kn. Društvo je ustrojilo analitičku evidenciju kupaca toplinske energije, analitičku evidenciju kupaca po kotlovnica za građane i pravne osobe. Djelatnost prodaje toplinske energije Društvo obavlja od srpnja 2006.

- Potraživanja za distributivnu razliku

Potraživanja za distributivnu razliku od društva Toplina d.o.o. iskazana su početkom i koncem 2008. u iznosu 3.000.846,08 kn. Odnosi se na potraživanja za distributivnu razliku iskazanu za razdoblje od 1999. do rujna 2003. Revizijska tvrtka koja je obavila reviziju temeljnih financijskih izvještaja Društva za 2008. je u svome izvješću navela da spomenuta potraživanja nisu usuglašena sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Budući da ovaj iznos predstavlja značajnu stavku u iskazivanju financijskog položaja i rezultata poslovanja kod društava Toplina d.o.o. i Društva, a u vlasništvu su grada Slavenskog Broda upućeno je na obvezu vlasnika da naloži usuglašavanje međusobnih potraživanja i obveza ova dva društva. Nadzorni odbor Društva je svojim zaključkom u rujnu 2009. naložio poduzimanje zakonom predviđenih mjera radi naplate potraživanja od društva Toplina d.o.o. U listopadu 2009. podnesena je tužba nadležnom sudu radi naplate potraživanja za distributivnu razliku u iznosu 3.000.846,08 kn.

- Potraživanja za naknadu za priključenje na plinsku mrežu

Potraživanja za naknadu za priključenje na plinsku mrežu iskazana su u iznosu 1.545.491,31 kn. Naknada se obračunava u skladu s Odlukom gradskog vijeća iz 2001., te izmjenom navedene odluke iz 2004. Spomenutom odlukom o priključenju na komunalnu infrastrukturu utvrđen je postupak, tehničko-tehnološki uvjeti, rokovi, te visina i način plaćanja naknade. Također je utvrđeno da naknada za priključenje po pojedinom priključku za opskrbu plinom iznosi za potrebe stanovanja 95,0%, a za poslovne i proizvodne prostore 100,0% prosječne mjesečne bruto plaće u Republici Hrvatskoj za prethodnu godinu.

Vlasnik građevine, odnosno građevinske čestice dužan je s pravnom osobom koja obavlja izgradnju plinskog priključka (Društvo) zaključiti pisani ugovor o gradnji priključka i naknadi koji obvezno mora sadržavati: naziv ugovornih strana, vrstu priključka, stvarne troškove rada i materijala, rok gradnje, iznos naknade, rok plaćanja, te odredbe o predaji priključka u vlasništvo pravne osobe koja obavlja izgradnju priključka i distribuciju prirodnog plina. Na temelju navedene odluke i podataka Državnog zavoda za statistiku prema kojemu je prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske za 2001. iznosila 5.061,00 kn (95,0% iznosi 4.807,95 kn) direktor društva je u siječnju 2004. donio odluku o cijeni naknade za priključenje na plinsku mrežu kako slijedi:

- naknada za potrebe stanovanja iznosi 4.808,00 kn za plaćanje u roku 8 dana, 5.052,00 kn za plaćanje u šest jednakih mjesečnih obroka po 842,00 kn (cijena se sastoji od neoporezivog dijela u iznosu 4.808,00 kn, kamata u iznosu 200,00 kn i PDV-a u iznosu 44,00 kn), te 5.184,00 kn za plaćanje u 12 mjesečnih obroka po 432,00 kn (uključene kamate u iznosu 308,20 kn i PDV u iznosu 67,80 kn)
- naknada za poslovni i proizvodni prostor iznosi 5.061,00 kn za plaćanje u roku 8 dana, 5.305,00 kn za plaćanje u šest jednakih mjesečnih obroka po 884,17 kn (cijena se sastoji od neoporezivog dijela u iznosu 5.061,00 kn, kamata u iznosu 200,00 kn i PDV-a u iznosu 44,00 kn), te 5.437,00 kn za plaćanje u 12 mjesečnih obroka po 453,08 kn (uključene kamate u iznosu 308,20 kn i PDV u iznosu 67,80 kn).

Gradsko poglavarstvo je u rujnu 2004. donijelo zaključak prema kojemu se iznos naknade za priključenje na plinsku mrežu neće mijenjati do donošenja tarifnog sustava od strane Vlade Republike Hrvatske. Zakonom o energiji određene su i taksativno navedene energetske djelatnosti među kojima se nalaze i djelatnosti dobave plina, transporta plina i distribucije plina. Na temelju odredbi članka 27. utvrđeno je da se tarifnim sustavom utvrđuju elementi za obračun cijene energije, odnosno usluga energetske djelatnosti koje se obavljaju kao javne usluge za različite energetske subjekte, odnosno kupce, ovisno o vrsti, snazi, kvaliteti i drugim elementima, te da se tarifnim sustavom utvrđuju i elementi za određivanje naknade za priključenje na energetske sustav ili za povećanje priključne snage. U skladu s odredbama članka 28. istog Zakona tarifne sustave donosi Vlada Republike Hrvatske na prijedlog energetske subjekata za obavljanje čijih djelatnosti se primjenjuje tarifni sustav. Člankom 29. istoga Zakona određeno je da metodologiju utvrđivanja naknade za priključenje na mrežu za povećanje priključne snage postojećih proizvođača i kupaca, te podjelu naknade prema koristi koju imaju korisnici mreže propisuje pravilnikom Hrvatske regulatorne energetske agencije. Naknada predstavlja udjel za stvaranje tehničkih uvjeta u mreži. Do konca 2008. agencija nije propisala metodologiju utvrđivanja naknade za priključenje na plinsku mrežu. S korisnicima (građanima i pravnim osobama) Društvo zaključuje ugovore o plaćanju naknade za priključenje na plinsku mrežu. U skladu sa zaključenim ugovorom, korisnici naknadu uplaćuju na račun Društva.

Koncem 2008. Društvo je iskazalo potraživanja za naknadu za priključenje na plinsku mrežu u ukupnom iznosu 1.545.491,31 kn, od toga se 1.470.283,97 kn odnosi na potraživanje od građana, a 75.207,34 kn na potraživanja od pravnih osoba.

- Potraživanja po ugovorima o izgradnji kućnih plinskih priključaka i sufinanciranju izgradnje plinske mreže

Potraživanja po ugovorima o izgradnji kućnih plinskih priključaka i sufinanciranju izgradnje plinske mreže iskazana su u iznosu 738.321,86 kn.

Odnose se na potraživanja po ugovorima o izgradnji kućnih plinskih priključaka i sufinanciranju izgradnje plinske mreže koji su s korisnicima zaključeni do konca 2001. u iznosu 402.406,71 kn, potraživanja od fizičkih osoba za ugovore zaključene u razdoblje od 1996. do 1999. u iznosu 143.762,76 kn, potraživanja od pravnih osoba u stečaju u iznosu 40.138,69 kn, potraživanja od korisnika s kojima su zaključeni ugovori o izgradnji plinskih priključaka, a nisu potrošači u iznosu 152.013,70 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja po ugovorima o izgradnji kućnih plinskih priključaka i sufinanciranju izgradnje plinske mreže koji su s korisnicima zaključeni do konca 2001. u iznosu 402.406,71 kn. Izgradnja plinske mreže i kućnih priključaka na području grada Slavonskog Broda započela je u 1995. Društvo je s korisnicima zaključivalo ugovore kojima je osim cijene kućnog plinskog priključka ugovarano plaćanje određenog iznosa na ime sufinanciranja izgradnje plinske mreže. Građani su sudjelovali u sufinanciranju izgradnje osnovnog cjevovoda s iznosom 1.200,- DEM, odnosno 1.600,- DEM za one koji se naknadno priključuju. Državni inspektorat je u ožujku 2001. donio Rješenje kojim se zabranjuje Društvu naplaćivanje učešća za financiranje izgradnje plinske mreže kao uvjeta za izvedbu priključka na plinsku mrežu. Istim Rješenjem naređeno je Društvu vraćanje naplaćenog učešća za financiranje izgradnje plinske mreže oštećenim korisnicima u ukupnom iznosu 2.011.251,41 kn. Društvo je u srpnju 2001. podnijelo tužbu Upravnom sudu Republike Hrvatske protiv rješenja državnog inspektorata. Nakon što je pokrenulo upravni spor pred Upravnim sudom Republike Hrvatske, Društvo je podnijelo prijedlog državnom inspektoratu kojim je predložilo odgodu izvršenja rješenja do pravomoćnog okončanja upravnog spora. Državni inspektorat je u kolovozu 2001. donio rješenje kojim odgađa izvršenje prije spomenutog rješenja do okončanja upravnog spora pred Upravnim sudom Republike Hrvatske. Upravni sud je u veljači 2006. donio presudu kojom se zabranjuje naplaćivanje učešća za sufinanciranje izgradnje plinske mreže. Društvo je u lipnju 2006. Ustavnom sudu Republike Hrvatske podnijelo tužbu protiv navedene presude Upravnog suda. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2009.) postupak pred Ustavnim sudom nije okončan.

- Potraživanja po ugovorima o izvođenju kućnih plinskih priključaka

Potraživanja po ugovorima o izvođenju kućnih plinskih priključaka iskazana su u iznosu 388.414,07 kn. Odnose se na potraživanja od građana u iznosu 250.411,14 kn i pravnih osoba u iznosu 138.002,93 kn po ugovorima o izvođenju kućnih plinskih priključaka koji su zaključeni tijekom 2007. i 2008.

7.2.2.2. Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države i drugih institucija iskazana su u iznosu 5.897.577,02 kn. Odnose se na potraživanja od države i državnih institucija u iznosu 81.637,18 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 568,00 kn, potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 5.444.402,25 kn, potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobitak u iznosu 370.036,90 kn, te potraživanja za turističku članarinu u iznosu 932,69 kn.

7.2.2.3. Druga potraživanja

Druga potraživanja iskazana su u iznosu 765.799,02 kn. Odnose se na potraživanja za kamate obračunane na temelju ovrhe u iznosu 5.696,27 kn, potraživanja od odštetnih zahtjeva za sufinanciranje izgradnje plinske mreže u iznosu 18.962,80 kn, potraživanja u od osiguravajućeg društva za štetu nastalu radi kvara na kotlovnica u iznosu 663.682,94 kn, potraživanja za nadoknadu troškova za obavljene usluge u iznosu 1.912,58 kn, potraživanja za dana jamstva u iznosu 20.711,20 kn, potraživanja od trgovačkog društva Toplina d.o.o. u iznosu 54.833,23 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iskazana u iznosu 663.682,94 kn od osiguravajućeg društva za štetu nastalu radi kvara na kotlovnica. Društvo je na temelju police osiguranja i dodatka istoj polici osiguranja imovine od 10. lipnja i 27. studenoga 2008. prijavilo štetu u iznosu 828.069,27 kn s porezom na dodanu vrijednost nastalu radi kvara u kotlovnici Slavonija I. Prilikom kvara Društvo je imalo troškove sanacije kvara, ispiranja primarnog i sekundarnog kruga toplinskog sustava kotlovnice, ispiranja toplovoda, te ispiranja toplinskih stanica u nekoliko stambeno-poslovnih objekata. Prijavi štete priloženi su računi za nabavljeni materijal i obavljene usluge izvođača radova za sanaciju štete.

7.2.3. Financijska imovina

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 1.600.000,00 kn, te u strukturi kratkotrajne imovine sudjeluje s 4,6%. Odnosi se na potraživanja za kratkoročne kredite dane društvu Toplina d.o.o. u iznosu 1.600.000,00 kn.

Gradsko poglavarstvo je u rujnu 2003. donijelo zaključak o dodjeli pozajmice Društvu u iznosu 1.500.000,00 kn radi izmirenja obveza prema dobavljaču prirodnog plina i blokade žiro-računa društva Toplina d.o.o. koje je do listopada 2003. obavljalo poslove distribucije plina. Grad Slavonski Brod odobrio je Društvu pozajmicu u iznosu 1.500.000,00 kn na temelju ugovora zaključenog u rujnu 2003., a Društvo je odobrilo pozajmicu društvu Toplina d.o.o. u ukupnom iznosu 1.600.000,00 kn na temelju dva ugovora o zajmu zaključena u rujnu i prosincu 2003. Ugovoreni su rokovi vraćanja pozajmice do 31. prosinca 2003., te kamatna stopa u visini 6,0% godišnje. Sredstva su doznačena dobavljaču plina na temelju zaključenih ugovora o cesiji i to iz gradskog proračuna 1.500.000,00 kn, a 100.000,00 kn iz sredstava Društva. Dodacima ugovorima produženi su rokovi vraćanja zajmova do 31. prosinca 2008.

7.2.4. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 100.793,11 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 0,3%. Odnose se na novčana sredstva na žiro-računu u iznosu 98.685,70 kn i blagajni u iznosu 2.107,41 kn.

Financijsko poslovanje Društva obavljano je putem jednog žiro-računa. Prema izvratku Financijske agencije stanje na računu koncem godine iznosilo je 98.685,70 kn i odgovara podacima iskazanim u glavnoj knjizi.

Blagajničko poslovanje obavljalo se putem blagajne kroz uplate sa žiro računa i isplate za sitne materijalne troškove, poštarinu, te službena putovanja. Poslovanje gotovim novcem evidentirano je kroz blagajničke izvještaje na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava o izvršenim uplatama i isplatama iz blagajne.

Stanje gotovine u blagajni utvrđeno popisom koncem godine odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Stanje novčanih sredstava na početku godine iznosilo je 509,89 kn, a koncem godine stanje novčanih sredstava iznosilo je 2.107,41 kn.

8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 181.870,06 kn, a odnose se na obračunani porez na dodanu vrijednost na kamate po danom kratkoročnom kreditu društvu Toplina d.o.o. u iznosu 84.420,34 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta kod izgradnje plinske mreže u iznosu 51.996,84 kn, predujam za usluge revizije u iznosu 24.000,00 kn, te predujam za nabavu časopisa, najam teniske dvorane, premije osiguranja imovine u iznosu 21.452,88 kn.

9. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 54.955.045,40 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 34.680.631,02 kn i kratkoročne obveze u iznosu 20.274.414,38 kn.

9.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koncem 2008. iznose 34.680.631,02 kn i u odnosu na dugoročne obveze iz 2007. kada su iznosile 10.745.405,00 kn veće su za 23.935.226,02 kn. U strukturi ukupnih obveza Društva sudjeluju s 63,1%. Odnose se na obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 24.645.275,33 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 10.035.355,69 kn.

- Obveze prema kreditnim institucijama

Obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 24.645.275,33 kn odnose se na obveze po ugovorima o leasingu u iznosu 16.385.418,35 kn i obveze po kreditu poslovne banke u iznosu 8.259.856,98 kn.

Obveze po ugovorima o leasingu iznose 16.385.418,35 kn. Društvo se zadužilo kod trgovačkih društava za financiranje zaključivanjem ugovora o financijskom leasingu i to: tri ugovora u 2005. za nabavu dva službena vozila i mjerne opreme u iznosu 322.118,23 kn, pet ugovora u 2007 za nabavu jednog službenog vozila i opreme za četiri kotlovnice u iznosu 7.817.889,49 kn, te sedam ugovora u 2008. za nabavu opreme za kotlovnice u iznosu 12.617.244,95 kn.

Za navedeno zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbama članka 107. Zakona o proračunu prema kojima se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Dok se statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne propiše tko odlučuje o suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njenu udjelu u vlasništvu. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima dvaput godišnje, i to u srpnju i do 31. prosinca tekuće godine.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Ugovorima zaključenim u 2005. i 2007. utvrđena je nabavna vrijednost predmeta leasinga bez poreza na dodanu vrijednost u protuvrijednosti 35.604,42 EUR i 1.522.332,88 CHF. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 8.687,47 DEM i 344.347,05 CHF, otplata u 36 do 84 mjesečnih obroka (koji za pet ugovora ukupno iznose 19.958,73 CHF, a za tri ugovora 997,97 EUR mjesečno) uvećano za porez na dodanu vrijednost na iznos kamate. Početno stanje dugovanja po navedenim ugovorima iskazano je u iznosu 5.975.122,03 kn, tijekom godine evidentirano je povećanje za tečajne razlike u iznosu 699.368,10 kn, otplaćeno je 846.099,15 kn, te stanje duga na koncu godine iznosi 5.828.390,98 kn.

Ugovorima zaključenim u 2008. utvrđena je nabavna vrijednost predmeta leasinga bez poreza na dodanu vrijednost u protuvrijednosti 2.235.935,62 CHF. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 559.727,18 CHF, otplata u 84 mjesečna obroka koji ukupno iznose 32.299,95 CHF mjesečno uvećano za porez na dodanu vrijednost na iznos kamate. Obveza po navedenim ugovorima evidentirana je u iznosu 12.617.244,95 kn, koncem godine evidentirano je povećanje za tečajne razlike u iznosu 734.910,64 kn, otplaćeno je 2.795.128,22 kn, te stanje duga na koncu godine iznosi 10.557.027,37 kn.

Obveze po kreditu poslovne banke iskazane su u iznosu 8.259.856,98 kn. Nadzorni odbor Društva je u veljači 2008. donio Odluku o usvajanju ekonomsko financijske studije opravdanosti ulaganja u plinsku i toplinsku mrežu, a u travnju 2008. Skupština je donijela Odluku o davanju suglasnosti za bankarsko zaduženje u iznosu 15.000.000,00 kn za investicijske zahvate na kotlovnica po planu za 2008. Za navedeno zaduženje dalo je suglasnost gradsko vijeće grada Slavonskog Broda svojim zaključkom iz travnja 2008. Nakon provedenog postupka javne nabave, Društvo je s poslovnom bankom u rujnu 2008. zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u kunskoj protuvrijednosti 2.070.429,09 EUR uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke za EUR na dan 16. lipnja 2008. Namjena kredita je financiranje izgradnje plinske i toplinske mreže. Ugovorena je godišnja promjenjiva redovna kamata po stopi u visini tromjesečnog EURIBOR uvećano za 1,65 postotnih poena. Korištenje kredita je ugovoreno do 29. rujna 2009. isplatom na račun Društva ili dobavljača uz primjenu tečaja Hrvatske narodne banke za EUR na dan 16. lipnja 2008. Otplata kredita je ugovorena u kunama uz primjenu srednjeg tečaja za EUR iz tečajne liste Hrvatske narodne banke na dan dospijeća i to 96 jednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 30.09.2009., a zadnja dospijeva 31.08.2017. Do konca 2008. kredit je realiziran u iznosu 8.259.856,98 kn, od čega je 3.359.856,98 kn iskorišteno za plaćanje obveza prema dobavljačima opreme i izvoditeljima radova i usluga na izgradnji novih kotlovnica i plinske mreže, a 4.900.000,00 kn utrošeno je za plaćanje tekućih obveza prema dobavljaču plina.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje kreditnih sredstava u skladu s predviđenim namjenama.

- Obveze prema dobavljačima

Dugoročne obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu 10.035.355,69 kn. Odnose se na obveze prema dvije općine za kupnju plinske mreže u iznosu 2.358.846,42 kn, obveze prema izvoditelju radova na izgradnji plinovoda i kućnih plinskih priključaka u iznosu 6.358.385,68 kn, te prema izvoditelju radova na zamjeni toplovoda u jednom naselju u iznosu 1.318.123,59 kn.

U studenome 2006. zaključen je s jednom općinom ugovor kojim Društvo kupuje srednjetačnu plinsku mrežu na području općine u iznosu 2.350.002,00 kn. Ugovorena je otpлата u 12 jednakih polugodišnjih obroka u iznosu 195.833,50 kn, kroz razdoblje od šest godina od dana zaključivanja ugovora. U ožujku 2007. zaključen je s ugovor drugom općinom kojim Društvo kupuje srednjetačnu plinsku mrežu u dva naselja na području općine u iznosu 2.050.000,00 kn. Ugovorena je uplata iznosa od 550.000,00 kn u roku sedam dana od dana zaključivanja ugovora, a otpлата preostalog iznosa u tri jednaka godišnja obroka u iznosu 500.000,00 kn tako da prvi obrok dospijeva godinu dana od zaključivanja ugovora, a zadnji tri godine od zaključivanja ugovora. Radi osiguranja plaćanja Društvo je izdalo jednoj općini tri mjenice i tri zadužnice po 500.000,00 kn, a drugoj općini devet mjenica po 195.833,50 kn s rokovima dospijeća ugovorenih obroka. Društvo je u skladu sa zaključenim ugovorima otplatilo ukupno 2.041.155,58 kn od čega 903.655,08 kn u 2008., te obveza koncem 2008. iznosi 2.358.846,42 kn. Općine su Društvu vratile mjenice koje su izdane radi osiguranja plaćanja obroka koje je Društvo otplatilo.

U ožujku 2007. zaključen je s izabranim izvoditeljem ugovor o izvođenju radova na plinovodu u gradu Slavonskom Brodu i Brodsko posavskoj županiji u iznosu 5.170.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a u srpnju 2008. ugovor o izvođenju radova na plinovodnom sustavu za potrebe Društva u 2008. u iznosu 11.961.855,99 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plaćanje je ugovoreno u roku 90 dana po ispostavljanju računa za radove na plinskim priključcima i produžecima plinske mreže, a za izgrađenu plinsku mrežu plaćanje se vrši s odgodom, odnosno u pet jednakih rata od kojih prva dospijeva na naplatu u roku tri mjeseca, druga u roku 12 mjeseci, treća u roku 24 mjeseca, četvrta u roku 36 mjeseci i peta u roku 48 mjeseci od ispostavljanja računa za izgradnju plinovoda u pojedinoj općini. Ugovoreno je da će se sva plaćanja izvršiti na žiro račun izvoditelja. Radi osiguranja plaćanja Društvo se obvezalo izvoditelju predati dvije mjenice prema ugovoru zaključenom u 2007., te pet bjanko mjenica po ugovoru zaključenom u 2008. Za navedeno zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbama članka 107. Zakona o proračunu. Za izvedene radove na izgradnji plinske mreže izvoditelj je tijekom 2007. ispostavio situacije i račune u iznosu 2.512.968,72 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega je 1.005.187,50 kn evidentirano u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljaču (prve dvije rate koje dospijevaju za 90 dana, odnosno 12 mjeseci), a 1.507.781,22 kn u okviru dugoročnih obveza prema dobavljaču (tri rate koje dospijevaju u roku 24, 36 i 48 mjeseci). Tijekom 2008. ispostavljene su situacije i računi za izvedene radove na izgradnji plinske mreže u iznosu 8.084.340,75 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega je 3.233.736,29 kn evidentirano u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljaču, a 4.850.604,46 kn u okviru dugoročnih obveza prema dobavljaču. Ukupno dugoročne obveze po ovim ugovorima evidentirane su u iznosu 6.358.385,68 kn, a do konca 2008. nije bilo plaćanja obzirom da nije bilo dospjelih obroka.

Ukupno kratkoročne obveze po ovim ugovorima evidentirane su u iznosu 4.238.923,79 kn, otplaćeno je 1.790.840,79 kn (450.597,62 kn u 2007., te 1.340.243,17 kn u 2008.), te stanje obveze na koncu 2008. iznosi 2.448.083,00 kn.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo izdavalo mjenice izvođaču radi podmirenja obveza po ispostavljenim situacijama, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora kojima je ugovoreno da će se sva plaćanja izvršiti na žiro račun izvoditelja. U 2007. izdane su dvije bjanko potpisane mjenice radi osiguranja plaćanja obveza po ugovoru iz 2007. i četiri mjenice za obveze po ispostavljenim situacijama svaka u iznosu 450.597,61 kn (ukupno 1.802.390,44 kn).

Jedna mjenica u iznosu 450.597,61 kn dospijevala je na naplatu i naplaćena u lipnju 2008., a tri mjenice u ukupnom iznosu 1.351.792,83 kn (svaka na iznos 450.597,61 kn) dospijevaju na naplatu u lipnju 2009., 2010. i 2011. U 2008. izdano je pet bjanko mjenica, a u popratnom dopisu navedeno je da se mjenice izdaju za prvu privremenu situaciju iz srpnja 2008. (koja je ispostavljena na iznos 3.666.929,58 kn s porezom na dodanu vrijednost). U dopisu je navedeno da prva mjenica dospijeva u roku tri mjeseca od ispostavljanja situacije, druga u roku 12 mjeseci, treća u roku 24 mjeseca, četvrta u roku 36 mjeseci i peta u roku 48 mjeseci od ispostavljanja situacije. Izvođač je primljene mjenice ispunio, te je dvije mjenice u iznosu 1.466.771,82 kn prenio na drugo društvo s kojim je zaključio ugovore o ustupu mjeničnih potraživanja. U tijeku obavljanja revizije (listopad 2009.) dobavljač je obavijestio Društvo da treća mjenica u iznosu 733.385,92 kn u postupku eskonta, te da se kod njega nalaze preostale dvije mjenice u iznosu 1.466.771,82 kn. Jedna od tih mjenica je dospijevala na naplatu i naplaćena u listopadu 2008. u iznosu 733.385,91 kn, a preostale četiri mjenice dospijevaju na naplatu u razdoblju od srpnja 2009. do srpnja 2012. S obzirom da je izdavanjem mjenica podmiren dio obveza prema izvoditelju radova, za izdane mjenice trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati smanjenje obveza prema dobavljačima (izvoditelju radova) uz istovremeno priznavanje financijskih obveza (obveze za izdane vrijednosne papire). Koncem 2008. obveze po navedenim mjenicama koje dospijevaju na naplatu nakon 31. prosinca 2008. iznosile su 4.285.336,48 kn i trebalo ih je iskazati u okviru obveza po izdanim vrijednosnim papirima radi istinitog prikazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje financijskih obveza. Nalaže se plaćanje obavljati u skladu s ugovorenim uvjetima plaćanja, te kod izdavanja mjenica radi podmirenja priznatih obveza prema izvođačima utvrditi iznose i rokove dospeljeća izdanih mjenica.

U rujnu 2008. zaključena su s izabranim izvoditeljem dva ugovora o izvođenju radova na zamjeni toplovoda u dva naselja u iznosu 4.179.806,54 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plaćanje je ugovoreno u dvije rate: prva u iznosu 50,0% vrijednosti izvedenih radova u roku šest mjeseci beskamatno od dana završetka radova, ovjere od strane nadzornog inženjera i ispostavljanja računa, a druga rata ili 50,0% vrijednosti izvedenih radova u roku 18 mjeseci beskamatno. Za navedeno zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbama članka 107. Zakona o proračunu. Za izvedene radove izvoditelj je u studenome 2008. ispostavio situacije u iznosu 2.636.247,19 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega je 1.318.123,60 kn evidentirano u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljaču (50,0%), a 1.318.123,59 kn u okviru dugoročnih obveza prema dobavljaču (50,0%). Obveze po ovim ugovorima nisu dospjele do konca 2008. te nije bilo plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

9.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze koncem 2008. iznose 20.274.414,38 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 2.367.857,43 kn, a ne nedospjele 17.943.012,68 kn. U odnosu na 2007. kada su iznosile 16.129.552,00 kn, kratkoročne obveze koncem 2008. veće su za 4.144.862,38 kn ili 25,7%. U strukturi ukupnih obveza sudjeluju s 36,9%.

Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 15.127.491,95 kn, obveze prema dobavljačima za robne kredite u iznosu 3.766.206,60 kn, obveze za kamate u iznosu 530.397,64 kn, obveze za primljene depozite i kaucije u iznosu 10.719,01 kn, primljene predujmove u iznosu 218.039,78 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 229.342,55 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 195.584,25 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 196.632,60 kn.

Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima koje iznose 15.127.491,95 kn i čine 74,6% kratkoročnih obveza. U odnosu na konac 2007. kada su iznosile 12.908.212,77 kn veće su za 2.219.279,18 kn ili 17,2%. Odnose se na obveze prema dobavljaču plina u iznosu 7.942.500,30 kn, prema dobavljačima postrojenja i opreme u iznosu 4.431.712,85 kn, prema dobavljačima usluga u iznosu 1.874.318,27 kn, prema dobavljačima zaliha materijala u iznosu 877.860,53 kn, te prema društvu Toplina d.o.o. u iznosu 1.100,00 kn. Stanje dospjelih obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2008. iznosi 2.240.946,76 kn, a nedospjelih 12.886.545,19 kn.

Obveze prema dobavljačima za robne kredite u iznosu 3.766.206,60 kn odnose se na kratkoročne obveze prema izvoditelju radova na izgradnji plinske mreže u iznosu 2.448.083,00 kn (prema ugovoru prve dvije rate dospijevaju za plaćanje u roku 90 dana, odnosno 12 mjeseci od dana ispostavljanja računa, situacije), te prema izvoditelju radova na zamjeni toplovoda u dva naselja u iznosu 1.318.123,60 kn (50,0% vrijednosti izvedenih radova prema ugovoru dospijeva za plaćanje u roku šest mjeseci od ispostavljanja računa).

Obveze za kamate iskazane su u iznosu 530.397,64 kn. U razdoblju od 1999. do 2003. zaključena su s gradom Slavonskim Brodom četiri ugovora o zajmu u ukupnom iznosu 4.289.066,24 kn uz kamate u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke uvećane za 1,0% godišnje (prema tri ugovora), odnosno jedan postotni poen (u jednom ugovoru). Ugovoreno je plaćanje kamata s otplatom cjelokupnog zajma u roku 15 dana po primitku računa. Sredstva nisu vraćena u ugovorenim rokovima, te su zaključivani dodaci ugovorima kojima se produžavao rok povrata sredstava. Do koca 2007. otplaćena su u cijelosti tri zajma i dio jednog u ukupnom iznosu 3.423.224,59 kn. Obveze prema gradu Slavonskom Brodu za kratkoročne zajmove iskazane su početkom 2008. u iznosu 865.841,65 kn, a tijekom godine su podmirene u cijelosti. Za pozajmice koje su otplaćene u cijelosti do konca 2007. grad je ispostavio obračun ugovorenih kamata u iznosu 918.556,34 kn, tijekom 2008. plaćeno je 388.158,70 kn, te obveza koncem 2008. iznosi 530.397,64 kn.

Obveze za primljene predujmove u iznosu 218.039,78 kn, odnose se na uplate pravnih i fizičkih osoba na temelju zaključenih ugovora za izgradnju kućnih plinskih priključaka i usluge plinoinstalatera koje nisu obavljene do konca 2008. u iznosu 60.818,19 kn, te preuplate kupaca, građana i pravnih osoba za potrošnju plina, centralnog grijanja i tople vode u iznosu 157.221,59 kn.

Obveze prema zaposlenima u iznosu 229.342,55 kn, odnose se na obveze za neto plaću za prosinac 2008. koja je isplaćena u siječnju 2009.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 195.584,25 kn, odnose se na obveze za doprinose na plaću i iz plaće u iznosu 125.952,52 kn, porez na dohodak i prirez u iznosu 35.549,71 kn, doprinos za šume u iznosu 58.054,95 kn, te doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu 12.482,80 kn što ukupno iznosi 232.039,98 kn, a razlika u iznosu 36.455,73 kn odnosi se na obračunanu obvezu za porez na dodanu vrijednost za primljene predujmove za koje nije izvršena usluga do konca 2008.

Druge kratkoročne obveze u iznosu 196.632,60 kn odnose se na obveze za koncesijsku naknadu u iznosu 100.000,00 kn, naknadu za zakup plinske mreže općinama u iznosu 44.811,88 kn, interkalarnu kamatu po dugoročnom kreditu poslovne banke u iznosu 44.059,93 kn, naknadu članovima nadzornog odbora i skupštine u iznosu 6.500,00 kn, te preuplate građana za naknadu za izgradnju plinske mreže u iznosu 1.260,79 kn.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja (dalje u tekstu: odgođeni prihodi) iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 57.998.254,35 kn, što je za 3.236.522,82 kn ili 5,9% više u odnosu na konac 2007. kada su bili iskazani u iznosu 54.761.731,53 kn. Tijekom 2008. evidentirano je povećanje odgođenih prihoda za 8.703.003,87 kn i smanjenje za 5.466.481,05 kn.

Društvo je nositelj izgradnje plinske mreže i kućnih priključaka na području grada Slavonskog Broda i pet općina koji se dijelom financiraju iz sredstava korisnika (građana i pravnih osoba) i sredstava gradskog proračuna, a nakon izgradnje evidentiraju se kao dugotrajna imovina u vlasništvu Društva. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14, u okviru odgođenih prihoda evidentiraju se primici, dotacije i potpore za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka. Iz odgođenih prihoda nadoknađuje se godišnji iznos obračunane amortizacije i priznaje se u tekuće prihode.

Povećanje u iznosu 8.619.463,76 kn odnosi se na ugovorena sredstva od naknade za plinsku mrežu u iznosu 4.486.367,00 kn, vrijednost proizvodnje za dovršene i fakturirane kućne plinske priključke u iznosu 4.108.920,64 kn, te nedovršene i nefakturirane kućne plinske priključke 107.716,23 kn. Evidentirano je na temelju zaključenih ugovora s korisnicima o izvođenju kućnih plinskih priključaka i plaćanju naknade za izgradnju plinske mreže.

Smanjenje u iznosu 5.466.481,05 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene iz potpora (plinske mreže i plinskih priključaka) u iznosu 5.382.940,94 kn i povrat sredstava naplaćenih u ranijim godinama na ime učešća za financiranje izgradnje plinske mreže u iznosu 83.540,11 kn.

Povrat sredstava je izvršen na temelju rješenja Državnog inspektorata iz ožujka 2001. i sudskih rješenja kojima je određena ovrha donesenih u prosincu 2007. i tijekom 2008.

U okviru odgođenih prihoda koncem 2008. u iznosu 57.998.254,35 kn iskazani su odgođeni prihodi na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje plinske mreže i izvođenju kućnih plinskih priključaka zaključenih s korisnicima u razdoblju od 1995. do 2001. u iznosu 18.828.685,37 kn, na temelju zaključenih ugovora s korisnicima u razdoblju od 2002. do 2008. koji se odnose na plaćanje naknade za priključenje na plinsku mrežu u iznosu 26.501.745,65 kn i izvedene i fakturirane kućne plinske priključke u iznosu 9.103.208,06 kn, nedovršene i nefakturirane kućne plinske priključke u iznosu 376.222,87 kn, te odgođeni prihodi na temelju potpora primljenih od grada Slavenskog Broda u iznosu 3.188.392,40 kn. Odgođeni prihodi nisu analitički razvrstani po objektima na koje se odnose tako da se obračunani troškovi amortizacije za plinsku mrežu i kućne priključke nadoknađuju iz odgođenih prihoda formiranih na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje plinske mreže i izvođenju kućnih plinskih priključaka zaključenih s korisnicima u razdoblju od 1995. do 2001. S obzirom da navedena dugotrajna imovina ima različit vijek uporabe, odnosno amortizira se u različitim vremenskim razdobljima (stopa za obračun amortizacije plinske mreže je 5,0%, a za plinske priključke 10,0%) potrebno je analitički razvrstati formirane odgođene prihode po objektima, vrsti dugotrajne imovine čija je izgradnja financirana iz tako formiranih odgođenih prihoda iz kojih će se nadoknađivati troškovi amortizacije.

11. KAPITAL I PRIČUVE

Ukupni kapital i pričuve Društva početkom godine su iskazani u iznosu 17.204.288,64 kn od čega je upisani kapital iskazan u iznosu 2.919.747,00 kn, zadržana dobit u iznosu 10.700.776,03 kn i dobit iz 2007. u iznosu 3.583.765,61 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital iskazan je u iznosu 18.781.259,41 kn. Povećan je za dobit tekuće godine u iznosu 1.576.970,77 kn. Odlukom skupštine od 29. lipnja 2009. ostvarena dobit za 2008. ostaje Društvu na poziciji zadržane dobiti.

12. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Tijekom 2008. izvršena su ulaganja u izgradnju dugotrajne imovine u vlastitoj režiji koja se odnose na izgradnju plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn i izgradnju kućnih plinskih priključaka u iznosu 4.112.856,09 kn. Evidentiranje objekata izgrađenih u vlastitoj režiji u poslovnim knjigama Društva u okviru dugotrajne imovine ne obavlja se nakon što su objekti dovršeni i stavljeni u uporabu već koncem godine, a kao podloga za evidentiranje je zbirni pregled podataka o troškovima proizvodnje, interni obračun koji ne sadrži podatke o pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata, vijeku trajanja, te datumu stavljanja u uporabu. Odredbama članaka 5. i 6. Zakona o računovodstvu propisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, da mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te da mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Društvo je obvezno osigurati potrebnu dokumentaciju iz koje se može utvrditi stvarno stanje preuzete imovine po vrsti, količini i pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata, vijeku trajanja, te datumu stavljanja u uporabu.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja (dalje u tekstu: odgođeni prihodi) iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 57.998.254,35 kn. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14, u okviru odgođenih prihoda evidentiraju se primici, dotacije i potpore za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka. Iz odgođenih prihoda nadoknađuje se godišnji iznos obračunane amortizacije i priznaje se u tekuće prihode. Odgođeni prihodi nisu analitički razvrstani po objektima na koje se odnose tako da se obračunani troškovi amortizacije za plinsku mrežu i kućne priključke nadoknađuju iz odgođenih prihoda formiranih na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje plinske mreže i izvođenju kućnih plinskih priključaka zaključenih s korisnicima u razdoblju od 1995. do 2001. S obzirom da navedena dugotrajna imovina ima različit vijek uporabe, odnosno amortizira se u različitim vremenskim razdobljima (stopa za obračun amortizacije plinske mreže je 5,0%, a za plinske priključke 10,0%) potrebno je analitički razvrstati formirane odgođene prihode po objektima, vrsti dugotrajne imovine čija je izgradnja financirana iz tako formiranih odgođenih prihoda iz kojih će se nadoknađivati troškovi amortizacije.

Društvo je u 2007. i 2008. izdavalo mjenice radi podmirenja obveza po ispostavljenim situacijama za izvedene radove na izgradnji plinske mreže. Prema ugovorima zaključenim s izvođačem radova u 2007. u iznosu 5.170.000,00 kn i u 2008. u iznosu 11.961.855,99 kn, plaćanje radova na izgradnji plinske mreže je ugovoreno s odgodom, odnosno u pet jednakih rata od kojih prva dospijeva na naplatu u roku tri mjeseca, druga u roku 12 mjeseci, treća u roku 24 mjeseca, četvrta u roku 36 mjeseci i peta u roku 48 mjeseci od ispostavljanja računa. Ugovoreno je da će se sva plaćanja izvršiti na žiro račun izvođača. U 2007. izdane su četiri mjenice za obveze po ispostavljenim situacijama u ukupnom iznosu 1.802.390,44 kn, a u 2008. izdano je pet bjanko mjenica za prvu privremenu situaciju iz srpnja 2008. koja je ispostavljena na iznos 3.666.929,58 kn. Izvođač je primljene mjenice ispunio na iznose i s ugovorenim rokovima dospijeća plaćanja pojedinog obroka.

Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora kojima je ugovoreno da će se sva plaćanja izvršiti na žiro račun izvoditelja. Tijekom 2008. naplaćene su dvije mjenice u iznosu 1.183.983,52 kn, a obveze po izdanim mjenicama koje dopijevaju na naplatu nakon 31. prosinca 2008. iznose 4.285.336,48 kn. Spomenute obveze po izdanim mjenicama iskazane su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Društva u okviru obveza prema dobavljačima, a trebale su biti iskazane u okviru obveza po izdanim vrijednosnim papirima radi istinitog prikazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Troškovi za konzultantske i marketinške usluge izvršeni su u 2008. u iznosu 122.000,00 kn, od čega je dio evidentiran u okviru troškova za intelektualne usluge, a dio u iznosu 30.000,00 kn u okviru rashoda za usluge reklame i propagande. Spomenute troškove trebalo je evidentirati na jednom, za to predviđenom računu.

Državni ured za reviziju nalaže knjigovodstveno evidentiranje dugotrajne materijalne imovine obavljati nakon stavljanja imovine u uporabu i na temelju vjerodostojne i potpune dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže imenovanje povjerenstva za preuzimanje i knjigovodstveno aktiviranje sredstava dugotrajne materijalne imovine koje bi nakon stavljanja izgrađene imovine u uporabu zapisnicima utvrdilo stvarno stanje imovine po vrsti, količini i pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje financijskih obveza. Nalaže se plaćanje obavljati u skladu s ugovorenim uvjetima plaćanja, te kod izdavanja mjenica radi podmirenja priznatih obveza prema izvođačima utvrditi iznose i rokove dospeljeća izdanih mjenica. Nalaže se troškove za istovrsne usluge evidentirati na istom, za to predviđenom računu.

- 1.2. *U obrazloženju Društva navodi se da se evidentiranje vrijednosti izvedenih priključaka i plinske mreže u dugotrajnoj imovini i odgođenim prihodima provodi na temelju internog obračuna s 31. 12. 2008. Budući da se godišnje radilo preko 1 000 priključaka, da se izgradnja plinske mreže vremenski proteže kroz cijelu poslovnu godinu, pa i prelazi u drugu poslovnu godinu (projektna dokumentacija, potvrda glavnog projekta, javni natječaj, izvođenje radova, tehnički pregled, dodatni radovi, probni rad, okončani obračun, uporabna dozvola) došlo se do stava da se evidentiranje u dugotrajnu imovinu i stavljanje u uporabu vrši krajem godine, odnosno s 31. prosincem. Društvo smatra, da je primijenjenim načinom pojednostavljen način vođenja i vrijednosnog iskazivanja navedene imovine, te da navedeno nema ni utjecaja na financijski rezultat jer se obračunata amortizacija nadoknađuje s odgođenih prihoda, a što je u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i točkom 14. HSFI. Vezano za iskazivanje odgođenih prihoda Društvo navodi da se analitičko praćenje obračunatih troškova amortizacije za plinsku mrežu i plinske priključke koji se nadoknađuju s odgođenih prihoda nalazi u aktivi bilance-u okviru dugotrajne imovine. Vezano za izdavanje mjenica i iskazivanje obveza po izdanim mjenicama u poslovnim knjigama Društvo navodi da se ovdje radi samo o tehnici iskazivanja obveza, u obvezama prema dobavljačima s pomoćnom knjigom o evidenciji izdanih mjenica ili iskazivanjem obveza za vrijednosne papire. Navodi se da je jedan od dokaza praćenja tjeka mjenica i dopis primatelja mjenica od 22. listopada 2009. kojim izvješćuje Društvo o eskontu mjenice, stanju preostalih mjenica s iznosima i datumima dospeljeća, te da je do sada plaćanje uvijek izvršeno u skladu s ugovorenim rokovima.*

Rashodi

- 2.1 Tijekom 2008. ostvareni su troškovi za konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn, troškovi usluga reklame i propagande u iznosu 77.400,59 kn, troškovi sponzoriranja športa u iznosu 68.000,00 kn, te troškovi za donacije i potpore u iznosu 204.196,65 kn što ukupno iznosi 441.597,24 kn. Navedeni troškovi odnose se na mjesečne naknade prema ugovorima o poslovnoj suradnji zaključenih s trgovačkim društvom kojima je regulirana poslovna suradnja na polju marketinških usluga, pružanja usluga u odnosima s javnošću, kriznog komuniciranja i promidžbe Društva, naknade po ugovorima o postavljanju propagandnih panoa i troškove prigodnih radijskih emisija, te prijenos sredstava športskim klubovima na temelju zaključenih ugovora o postavljanju reklama, ugovora o donatorstvu ili sponzorstvu. Troškovi za donacije i potpore odnose se na isplatu financijske pomoći športskim klubovima, vjerskim ustanovama, fizičkim osobama, školama, bolnici, Rotary klubu, Agenciji za glazbeni marketing, Kazališno koncertnoj dvorani, jednoj općini, te raznim udrugama građana. Uplate financijske pomoći izvršene su na temelju odluke direktora.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno analizom utvrditi u kojoj mjeri su spomenuti troškovi imali pozitivan utjecaj na ostvarivanje ciljeva poslovanja Društva, odnosno da je potrebno preispitati opravdanost tih troškova.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 4.266.828,88 kn. Odnose se na neto plaće u iznosu 2.521.023,82 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 1.119.614,91 kn i doprinose na plaće u iznosu 626.190,15 kn. Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je zaposleno 40 djelatnika. Prava, obveze i odgovornosti u svezi plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika regulirani su Pravilnikom o radu koji je donio Direktor društva u srpnju 2005. i Kolektivnim ugovorom iz prosinca 2006. Pravilnikom o radu utvrđena je sistematizacija radnih mjesta, te njima pripadajući koeficijenti, osim za radna mjesta direktora i voditelja službi za koja se koeficijenti reguliraju ugovorom o radu. Kolektivnim ugovorom utvrđeno je da se isti ne primjenjuje na sve radnike s posebnim ovlastima čija se prava i obveze u radnom odnosu utvrđuju posebnim ugovorom. Tijekom 2008. u Društvu je bilo osam zaposlenih na radnim mjestima s posebnim ovlastima, a to su direktor, šest voditelja službi i pravnik. Ugovor o radu direktora Društva zaključen je 1. kolovoza 2007. između direktora i Nadzornog odbora. Ugovoreno je da direktoru pripada plaća koja se sastoji od osnovne plaće i stimulativnog dijela. Mjesečna osnovna plaća neto plaća utvrđena je u visini tri prosječne neto plaće u Republici hrvatskoj za prethodni mjesec i kvartalno se usklađuje sa zadnjim službenim podacima. Osnovica za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće je ostvarena dobit, a direktoru pripada dio u visini 2,0% ostvarene neto dobiti. Ugovoreno je da nadzorni odbor može donijeti odluku da se direktoru u tijeku godine isplati akontativni dio stimulacije, ovisno o postignutim rezultatima utvrđenim po periodičnom obračunu. Za vrijeme privremene spriječenosti za obavljanje poslova zbog zdravstvenih razloga-bolovanja koje traje do sedam dana direktor ima pravo na naknadu plaće kao da je radio, a do 42 dana u visini 90,0% njegove osnovne plaće. Druge naknade i prigodni dodaci isplaćuju se direktoru u skladu s općim aktima Društva. Ugovorom je utvrđeno trajanje godišnjeg odmora direktora za svaku kalendarsku godinu u dužini 30 radnih dana koje nije dužan iskoristiti u istoj.

Nadalje, ugovoreno je da direktor ima pravo na trošak Društva postati članom strukovnih organizacija i udruženja, stručno i osobno usavršavanje, korištenje, bez ograničenja, automobila i prijenosnog telefona i svih drugih troškova vezano za automobil i prijenosni telefon, te nadoknadu svih uobičajenih troškova koje može imati pri izvršavanju svojih obveza vezanih za poslove koje obavlja sukladno općem aktu Društva. Ugovoreno je da Društvo može opozvati direktora ukoliko on nije u mogućnosti uredno izvršavati svoje obveze iz ovog ugovora zbog trajnih osobina ili nesposobnosti, ako krši obveze iz ovog ugovora ili se ogriješi o odredbe općih akata Društva i propisa, ako glavna skupština izglasa nepovjerenje direktoru i u slučaju kada prestane potreba za obavljanjem radnih zadataka zbog gospodarskih, tehničkih i organizacijskih razloga, te da mandat direktora može prestati i u slučaju sporazuma direktora s nadzornim odborom. U slučaju da direktor bude opozvan zbog nekog od navedenim razloga ili mu prestane mandat na temelju sporazuma s nadzornim odborom on ima pravo na obeštećenje u vidu otpremnine u iznosu četiri bruto plaće za svaku godinu radnog staža na radnom mjestu direktora Društva, a ne više od 35 mjesečnih bruto plaća.

Državni ured za reviziju je mišljenja da ne bi trebalo ugovarati plaću za radno mjesto direktora s pripadajućim stimulativnim postotkom od ostvarene neto dobiti Društva jer cilj Društva ne bi trebao biti ostvarivanje dobiti, već proširenje i poboljšanje opskrbe korisnika plinom. Isto tako, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije primjereno ugovaranje visokih otpremnina u slučaju da direktor bude opozvan ukoliko on nije u mogućnosti uredno izvršavati svoje obveze zbog trajnih osobina ili nesposobnosti, ako krši obveze iz ovog ugovora ili se ogriješi o odredbe općih akata Društva i propisa, te ako glavna skupština izglasa nepovjerenje direktoru. Isplatom visoke otpremnine u spomenutim slučajevima proizlazi da bi se na taj način direktoru isplatila nagrada zbog nesposobnosti da kvalitetno obavlja poslove iz svoje nadležnosti.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost korištenja konzultantskih i marketinških usluga vanjskih izvoditelja usluga. Predlaže se preispitati opravdanost troškova propagandnih i konzultantskih usluga, sponzorstva, te troškova za donacije i potpore.

- 2.2. *U obrazloženju Društva navodi se da su ostvareni troškovi za konzultantske i marketinške usluge bili potrebni. Navodi se da Društvo ima preko 14 000 korisnika, da svake godine taj broj raste i da postoji određena moralna obveza Društva da svojim korisnicima na što kvalitetniji način iznosi podatke u vezi isporuke plina i toplinske energije, odnosno na što kvalitetniji način iznositi podatke za javnost, kako svoje korisnike ne zamarati nebitnim stvarima nego reći ono što se konkretno odnosi na njih na što jednostavniji i njima jasniji način. Navodi se primjer kada je prošle godine, krajem rujna zbog kvara došlo do miješanja mazuta s toplom vodom u naselju Slavonija I i slučaj istjecanja mazuta u Savu, te je bilo potrebno upoznati javnost o štetnom događaju. S obzirom da Društvo obavlja tržišnu djelatnost njegov opstanak ovisi o samom tržištu, a dokaz tome su i već dodijeljene koncesije plina drugim trgovačkim društvima, a koje su ipak nakon sudskog procesa dodijeljene društvu. Prema tome i Društvo je imalo potrebu reklamirati se potencijalnim korisnicima i pokazati brigu o kupcima, a to je obavljeno putem brošura, prigodnih radijskih emisija, uplatom novčanih sredstava športskim klubovima koji bi postavljanjem reklama propagirali Društvo i slično. Vezano za troškove za donacije i potpore navodi se da su sve donacije isplaćene u skladu sa zakonskim propisima i*

planom poslovanja, odnosno isplaćivane su u iznosima koliko je unaprijed predviđeno, a da to ne dovodi do nekog poremećaja u poslovanju Društva.

Društvo smatra da su gore navedeni troškovi imali pozitivan utjecaj na ostvarivanje ciljeva poslovanja Društva. Vezano za plaću direktora, kao i pripadajući stimulatívni postotak od ostvarene dobiti Društva, navodi se da je ugovoreno u skladu sa zakonskim propisima, u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, te u skladu s Izjavom o osnivanju Društva kojom je propisano da nadzorni odbor, čije je članove imenovala Skupština, sklapa ugovor o radu s upravom. Izraženo je mišljenje da je potrebno razmotriti i dio ugovora o obvezama uprave, te da uprava nema pravo na prekovremene sate. Navodi se da je za ostvarene rezultate uprava provela najmanje 20,0% prekovremenih sati, te da bi joj kroz isplatu dijela dobiti bilo plaćeno manje od polovice prekovremenih sati. S druge strane, u ugovoru je navedeno da se uprava može smijeniti u svakom trenutku iz opravdanih ili neopravdanih razloga.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 3.1. Tijekom 2008. u nabavu dugotrajne imovine uloženo je 31.943.616,17 kn, od čega u nematerijalnu imovinu 204.345,87 kn, građevinske objekte-plinsku mrežu 9.036.937,37 kn, nove kotlovnice 18.376.770,51 kn, plinske priključke 4.112.856,09 kn, računalnu opremu i programe 116.468,33 kn, alat, uredski namještaj i transportna sredstva 50.134,80 kn, predujmove za nabavu dugotrajne imovine 26.103,20 kn, te financijsku imovinu 20.000,00 kn. Najznačajnija su ulaganja izvršena u kotlovnice, plinsku mrežu i kućne plinske priključke.

Ulaganja u kotlovnice u iznosu 18.376.770,51 kn odnose se na nabavu plinskih kotlovnica i opreme, te montažne radove u iznosu 17.375.844,00 kn, projektantske, geodetske i usluge stručnog nadzora u iznosu 854.600,11 kn, te materijal izdan iz skladišta Društva u iznosu 146.326,40 kn. Društvo je s nabavkom opreme i izvođenjem radova započelo prije ishoda dozvola za gradnju koje su izdane naknadno, odnosno u vrijeme kada su radovi već bili u tijeku. Prema odredbi članka 84. Zakona o gradnji, građenju građevine se može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole, ako ovim Zakonom ili propisom donesenim na temelju ovoga Zakona nije propisano drukčije. Na temelju dva ugovora zaključena u 2007. (ugovorena vrijednost 1.414.408,41 kn) evidentirana su ulaganja u iznosu 53.940,07 kn, a odnose se na nabavku i montažu opreme na kotlovnica u dva naselja. Ukupna vrijednost izvedenih radova po navedenim ugovorima iznosi 1.505.582,44 kn, od čega je 1.451.642,37 kn fakturirano u 2007., a 53.940,07 kn tijekom 2008. Nakon provedenih postupaka javne nabave u 2008. je zaključeno 19 ugovora u iznosu 19.738.669,05 kn kojima je ugovorena nabavka plinskih kotlovnica i opreme, radovi montaže i radovi na elektroinstalacijama na kotlovnica, te radovi na zamjeni toplovoda u pet naselja. U okviru dugotrajne imovine Društva evidentirani su računi i situacije za izvedene radove i usluge po navedenim ugovorima u iznosu 17.321.903,93 kn. Do konca 2008. isporučena je oprema i dovršeni ugovoreni poslovi prema 14 ugovora. U 2009. su završeni ugovoreni poslovi prema pet ugovora, te su za radove prema tri ugovora ispostavljene okončane situacije i sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, a za radove prema dva ugovora je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) u tijeku kontrola okončane situacije i sastavljanje zapisnika o primopredaji radova. Do kašnjenja je došlo zbog kompleksnosti i velikog obima posla.

Ulaganja u plinsku mrežu izvršena su u iznosu 9.036.937,37 kn, a ulaganja u plinske priključke u iznosu 4.112.856,09 kn. Evidentiraju se u poslovnim knjigama kao izgradnja dugotrajne imovine u vlastitoj režiji.

U okviru glavne knjige, svi troškovi koji se odnose na vrijednost usluga vanjskih izvoditelja radova evidentiraju se u okviru materijalnih rashoda, te se prenose na račune proizvodnje u tijeku (analitički razvrstane za priključke i plinsku mrežu u gradu i općinama). Koncem godine, odnosno na dan 31. prosinca sastavlja se interni obračun troškova izgradnje plinskih priključaka i plinske mreže, na račune proizvodnje u tijeku prenose se ukupni troškovi materijala izdanog iz skladišta Društva za izgradnju plinske mreže i plinskih priključaka, te vrijednost općih troškova poslovanja (dio godišnjeg iznosa plaća zaposlenika Društva koji su sudjelovali u izgradnji i dio drugih troškova koji se mogu pripisati izgradnji). Na navedeni način utvrđeni su ukupni troškovi proizvodnje navedene imovine, koji služe kao temelj za evidentiranje izgrađene imovine u okviru dugotrajne imovine Društva.

Troškovi za usluge vanjskih izvoditelja za izvedene radove na izgradnji plinske mreže i kućnih priključaka izvršeni su u iznosu 8.261.516,93 kn. Nakon provedenih postupaka javne nabave s izabranim izvoditeljem je u 2007. zaključen ugovor o izvođenju radova na plinovodu u gradu Slavonskom Brodu i Brodsko posavskoj županiji u iznosu 5.170.000,00 kn, a u srpnju 2008. ugovor o izvođenju radova na plinovodnom sustavu za potrebe Društva u 2008. u iznosu 11.961.855,99 kn. Za izvedene radove ispostavljeni su tijekom 2008. situacije i računi u ukupnom iznosu 8.261.516,93 kn, a odnose se na izgradnju plinske mreže općine Sibirj u iznosu 6.412.298,20 kn, produžetke plinske mreže u gradu Slavonskom Brodu i tri općine u iznosu 509.923,07 kn, kućne plinske priključke u iznosu 1.211.595,74 kn, te hitne intervencije i izmještanja u iznosu 127.699,92 kn. Za radove na izgradnji produžetaka plinske mreže, te hitnim intervencijama i izmještanjima u iznosu 637.622,99 kn nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji. U srpnju 2009. Društvo je izvoditelju radova ispostavilo terećenje za više obračunate radove na izgradnji plinske mreže u općini Sibirj u iznosu 518.652,04 kn po četvrtoj privremenoj situaciji iz prosinca 2008. S obzirom da je spomenuta situacija za prosinca 2008. ovjerena od strane nadzornih inženjera potrebno je preispitati kvalitetu obavljenih usluga nadzora. Za izgrađenu plinsku mrežu spomenute općine ishođena je uporabna dozvola u rujnu 2009., a u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) u tijeku je ovjera okončane situacije (u vrijednosti 44.912,01 kn) i sastavljanje primopredajnog zapisnika. Društvo nema ustrojenu evidenciju troškova izgradnje plinske mreže putem radnih naloga, a obračun radnih naloga izgradnje plinskih priključaka nije izvršen tako da ne sadrže podatke o predviđenim i stvarnim troškovima materijala i rada. Obračunom radnih naloga osigurala bi se valjana kontrola zakonitog trošenja kratkotrajne imovine Društva u procesu iz gradnje dugotrajne imovine u vlastitoj režiji, dobili bi se podaci koji bi omogućili analizu i praćenje troškova, te osigurali kontrolu ostvarene ekonomičnosti i proizvodnosti u odnosu na planiranu. Te informacije bi bile značajne upravi Društva prilikom donošenja poslovnih odluka.

Državni ured za reviziju nalaže građenje objekata uz prethodno pribavljanje građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Nalaže se poduzimanje potrebnih mjera da se poslovi završe u ugovorenom roku, te sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju troškova izgradnje plinskih priključaka i plinske mreže putem radnih naloga.

3.2. U obrazloženju se navodi da je Društvo prije početka radova na kotlovnica uputilo dopis prema nadležnoj instituciji kako da postupi u danom slučaju s obzirom da je imalo tumačenje Hrvatske stručne udruge za plin da navedeno postrojenje ne spada u plinsku kotlovnicu za što bi bilo potrebno ishoditi građevnu dozvolu.

Odgovor na navedeni upit Društvo nikada nije dobilo odgovor ili je za pojedine upite dobilo dva različita odgovora, a postrojenja su bila u lošem stanju i Društvo nije moglo preuzeti odgovornost na sebe. U većini slučajeva ured nije odgovarao, tzv. administrativna šutnja, temeljem čega je Društvo smatralo da ne postoje zapreke u izvođenju radova na zamjeni dotrajalih kotlovnica, što je Društvo moralo učiniti kako bi građanima osiguralo sigurnost isporuke toplinske energije. Društvo ističe da nije postojala zapreka da se prije izvođenja radova ishode potrebne dozvole, da je dobilo takvo tumačenje, jer je imalo sve projekte i nadzor. Društvo je s nabavkom opreme i izvođenjem radova počelo na vrijeme kako zamijenilo stara postrojenja prije ogrjevne sezone i osiguralo sigurnost isporuke toplinske energije, a ishodne dozvole odnose se na izmjene i dopune glavnog strojarskog projekta, dok su postojeća građevinska i uporabna dozvola važeće za predmetne objekte. Vezano za nesastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova navodi se da je Društvo smatralo kako je priložena dokumentacija koja se sastoji od građevinskih dnevnika, strojarskih dnevnika, analitičkih kartica preuzetog materijala, podataka o kontroli ugrađenog materijala zapisnika o tlačnoj probi, dnevnika intervencija i zapisnika o oštećenju s hitnih intervencija ovjerenih od strane izvršitelja pokidanja, izvođača radova i izvršenoj kontroli od strane Društva, bila dostatna za potpunu kontrolu izvedenih radova. Vezano za neobračunavanje radnih naloga navodi se da se kod izvođenja plinske mreže i plinskih priključaka izdaju radni nalozi temeljem kojih se izdaje materijal iz skladišta. Navedeno je da se radni nalozi vezani za izvođenje plinske mreže prate putem koordinacija-sastanaka. Opisan je postupak izrade plinskog priključka od zaprimanja molbe korisnika za priključenje na plinsku mrežu do izdavanja računa za izvođenje priključka i plaćanje naknade za priključenje na plinsku mrežu. Po primitku računa od izvođača radova za plinski priključak izrađuje se izvedbeni troškovnik za korisnika, provodi se usporedna kontrola ponudbenog i izvedbenog troškovnika, te ako postoje razlike u vrijednostima iste se obračunavaju korisniku ako je izvedeno više od ponudbenog troškovnika, odnosno vraćaju novčana sredstva ako je izvedeno manje od ponudbenog troškovnika. Obračun radnog naloga za svaki plinski priključak, te pojedinačno evidentiranje svakog priključka u dugotrajnoj imovini zahtijeva dodatne organizacijske promjene (zaposlenika i program), a samim i znatna financijska sredstva što se u narednom razdoblju mora razmotriti i pokrenuti postupak provođenja.

Obveze

4.1. Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 54.955.045,40 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 34.680.631,02 kn i kratkoročne obveze u iznosu 20.274.414,38 kn.

Društvo se bez prethodno pribavljene suglasnosti osnivača zadužilo kod trgovačkih društava za financiranje zaključenjem ugovora o financijskom leasingu za nabavku službenih vozila i opreme za kotlovnice u razdoblju od 2005. do 2007. u iznosu 8.140.007,72 kn i u 2008. u iznosu 12.617.244,95 (ukupno u iznosu 20.757.252,67 kn), u 2006. i 2007. kod dvije općine za kupnju plinske mreže u iznosu 4.400.002,00 kn, kod izvoditelja radova za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka u 2007. u iznosu 2.512.968,72 kn i u 2008. u iznosu 8.084.340,75 kn, te u 2008. kod izvoditelja radova na zamjeni toplovoda u iznosu 2.636.247,19 kn, što ukupno iznosi 38.390.811,33 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 107. Zakona o proračunu prema kojima se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Dok se statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne propiše tko odlučuje o suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njenu udjelu u vlasništvu. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima dvaput godišnje, i to u srpnju i do 31. prosinca tekuće godine.

Početno stanje dugovanja po navedenim ugovorima iskazano je u iznosu 11.299.994,63 kn, tijekom godine evidentirano je povećanje za obavljene poslove i isporučenu opremu u iznosu 23.337.832,89 kn i za tečajne razlike u iznosu 1.434.278,74 kn, otplaćeno je 5.885.125,62 kn, te stanje duga na koncu godine iznosi 30.186.980,64 kn (od čega je 3.766.206,60 kn iskazano u okviru kratkoročnih obveza, a 26.420.774,04 kn u okviru dugoročnih obveza).

Obveze po kreditu poslovne banke iskazane su koncem 2008. u iznosu 8.259.856,98 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave, Društvo je s poslovnom bankom u rujnu 2008. zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u kunskoj protuvrijednosti 2.070.429,09 EUR uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke za EUR na dan 16. lipnja 2008. Za navedeno zaduženje pribavljena je suglasnost Skupštine i gradskog vijeće grada Slavonskog Broda. Namjena kredita je financiranje izgradnje plinske i toplinske mreže. Do konca 2008. kredit je realiziran u iznosu 8.259.856,98 kn, od čega je 3.359.856,98 kn iskorišteno za plaćanje obveza prema dobavljačima opreme i izvoditeljima radova i usluga na izgradnji novih kotlovnica i plinske mreže, a 4.900.000,00 kn utrošeno je za plaćanje tekućih obveza prema dobavljaču plina.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje kreditnih sredstava u skladu s predviđenim namjenama.

- 4.2. *U obrazloženju se navodi da je Društvo izvodilo planirane investicije i zaduživanje na temelju plana poslovanja za 2008. koji je usvojen i odobren od strane nadzornog odbora Društva, Skupštine i gradskog poglavarstva, te da je tijekom godine na sjednicama nadzornog odbora izvještavalo o tijeku radova na investicijama. Navodi se da su radovi na pripremama za izgradnju plinske mreže, toplovoda i kotlovnica započeli znatno ranije nego što je odobren kredit poslovne banke, jer u suprotnom, da se čekalo kreditna sredstva ne bi bilo moguće završiti investicije do početka ogrjevnice sezone, a to je upravo kraj rujna kada je i potpisan ugovor, a samim tim i mogućnost korištenja sredstava kredita.*

Društvo je u vremenu do dobivanja i korištenja kredita iz svoje tekuće likvidnosti plaćalo izvođenje radova i usluga, a što mu je banka i refundirala kroz obrtna sredstva u iznosu 4.900.000,00 kn.

Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 54.416.836,27 kn. Tijekom 2008. proveden je 31 postupak javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 53.530.572,07 kn. Odnose se na 17 postupka javne nabave velike vrijednosti u iznosu 49.807.548,16 kn i 14 postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 3.723.023,91 kn. Po navedenim ugovorima izvršena je u 2008. isporuka sirovina i materijala, opreme, realiziran novčani kredit, te su obavljani radovi i izvršene usluge u iznosu 35.647.929,29 kn.

Nabava usluga revizije u iznosu 80.000,00 kn, očitavanja plinskih brojlara u iznosu 72.359,26 kn, konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn, te odvjetničke usluge u iznosu 239.305,00 kn, što ukupno iznosi 483.664,26 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 3. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je javni naručitelj koji je obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

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

- 5.2. *U obrazloženju se navodi da Društvo nema zaposlenike-inkasatore jer se radi o poslu koji je intenzivan (zahtijeva sposobnost dobrog snalaženja i poznavanja grada i županije, svih ulica, kuća i mjesta gdje je instaliran plinomjer), a i potreba za takvom vrstom posla je samo u određeno vrijeme, po mogućnosti što kraće (2-3 dana) na kraju mjeseca, kako bi se mogao pratiti ulaz i izlaz plina iz distribucijske mreže. Povjerenjem poslova očitavanja Hrvatskim poštama zadovoljeni su traženi kriteriji, očitavanje se obavi u traženom broju dana, poštari poznaju situaciju kod korisnika (živi u inozemstvu, povremeno troši, umro i sl.), dakle pored očitavanja dobivaju se potrebne informacije o korisnicima. Za 2008. planirano je očitavanje plinomjera za osam mjeseci (razdoblja siječanj-svibanj i listopad-prosinac), te bi trošak iznosio manje od 70.000,00 kn. Zbog zahtjeva velikog broja korisnika, likvidnosti Društva i niskih temperatura tijekom rujna 2008. izvršeno je očitavanje i obračun potrošnje za taj mjesec zbog čega su se troškovi očitavanja plinomjera povećali za 9.000,00 kn pa su ukupni troškovi za 2008. iznosili 72.359,26 kn. U 2009. nije izvršen obračun za mjesec rujna. Vezano za nabavu usluga revizije izravnom pogodbom, u obrazloženju se navodi da je Društvo smatralo da nije bilo obvezno primijeniti postupak javne nabave budući revizorske tvrtke obavljaju reviziju financijskih izvještaja na temelju tarife revizorskih usluga, a ponuda je dana za najnižu tarifu, te da je za izbor revizora ovlaštena Skupština. Vezano za nabavu konzultantskih i marketinških usluga navodi se da su tijekom 2008. obavljene marketinške usluge u iznosu 23.800,00 kn i konzultantske usluge iznosu 68.200,00 kn, što ne prelazi iznos iznad kojeg je potrebno provesti postupak javne nabave, te je zaključen ugovor izravnom pogodbom. Vezano za odvjetničke usluge kod zastupanja u ovršnim postupcima navodi se da navedeni troškovi padaju na teret ovršenika, a dospijevaju kada ih Društvo naplati od ovršenika u masi ukupnog troška postupka.*

Nadalje, napominje se da odvjetnici naplaćuju svoje usluge zastupanja prema Odvjetničkoj tarifi koju donosi Hrvatska odvjetnička komora. Budući da su odvjetničke usluge svrstane u kategoriju pravnih usluga iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi, za iste je prema članku 96. Zakona o javnoj nabavi trebalo provesti objavu s kime namjerava zaključiti ugovor.

Društvo je osnovano radi obavljanja djelatnosti distribucije i opskrbe prirodnim plinom, izgradnje i održavanja plinske mreže, te proizvodnje, opskrbe i distribucije toplinske energije. Obavljajući registriranu djelatnost tijekom 2008. Društvo je ispunilo osnovne ciljeve i zadaće radi kojih je osnovano. Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti planiralo je ostvariti prihode u iznosu 92.237.000,00 kn, rashode u iznosu 88.474.000,00 kn, te dobit u iznosu 3.763.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 83.928.045,00 kn ili 9,0% manje od plana, rashodi u iznosu 81.938.703,00 kn ili 7,4% manje od plana, dobit u iznosu 1.989.342,00 kn, te je nakon oporezivanja ostvarena dobit financijske godine u iznosu 1.576.971,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 31.990.628,08 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 25.327.252,04 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 5.897.577,02 kn, te druga potraživanja u iznosu 765.799,02 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca koja iznose 29.109.779,03 kn i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 3.782.526,99 kn, te preostala potraživanja iznose 25.327.252,04 kn čine 79,2% ukupnih potraživanja. Dospjela su potraživanja na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 11.377.570,55 kn, a nedospjela potraživanja iznose 17.732.208,48 kn. Za naplatu potraživanja starija od dva mjeseca poduzimane su mjere naplate putem opomena, pokretani su postupci za ovrhu, te provođeni postupci isključenja iz sustava opskrbe plinom. Potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za prodaju prirodnog plina, toplinsku energiju, naknadu za priključenje na plinsku mrežu, te izgradnju plinske mreže i plinskih priključaka u ukupnom iznosu 4.378.257,64 kn utužena su kod nadležnog suda. Društvo se u razdoblju od 2005. do 2008. bez prethodno pribavljene suglasnosti osnivača zadužilo kod trgovačkih društava za financiranje zaključivanjem ugovora o financijskom leasingu za nabavku službenih vozila i opreme za kotlovnice, kod dvije općine za kupnju plinske mreže, kod izvoditelja radova za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka i radove na zamjeni toplovoda u iznosu 38.390.811,33 kn, a od toga se na zaduživanje u 2008. odnosi 23.337.832,89 kn. Dio dugoročnog kredita poslovne banke namijenjenog za financiranje izgradnje plinske i toplinske mreže u iznosu 4.900.000,00 kn utrošen je za plaćanje tekućih obveza prema dobavljaču plina. Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 54.955.045,40 kn, a odnose se na dugoročne u iznosu 34.680.631,02 kn i kratkoročne u iznosu 20.274.414,38 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznose 2.367.857,43 kn i vrijednosno su značajne, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva poslovanja Društva.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Tijekom 2008. izvršena su ulaganja u izgradnju dugotrajne imovine u vlastitoj režiji koja se odnose na izgradnju plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn i izgradnju kućnih plinskih priključaka u iznosu 4.112.856,09 kn. Evidentiranje objekata izgrađenih u vlastitoj režiji u poslovnim knjigama Društva u okviru dugotrajne imovine ne obavlja se nakon što su objekti dovršeni i stavljeni u uporabu već koncem godine, a kao podloga za evidentiranje je zbirni pregled podataka o troškovima proizvodnje, interni obračun koji ne sadrži podatke o pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata, vijeku trajanja, te datumu stavljanja u uporabu. Prihodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 57.998.254,35 kn nisu analitički razvrstani po objektima na koje se odnose. Društvo je u 2007. i 2008. izdavalo mjenice radi podmirenja obveza po ispostavljenim situacijama za izvedene radove na izgradnji plinske mreže. Obveze po izdanim mjenicama koje dopijevaju na naplatu nakon 31. prosinca 2008. u iznosu 4.285.336,48 kn iskazane su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Društva u okviru obveza prema dobavljačima, a trebale su biti iskazane u okviru obveza po izdanim vrijednosnim papirima radi istinitog prikazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (Točka 1.1. Nalaza).
 - Za radove na izgradnji produžetaka plinske mreže, te hitnim intervencijama i izmještanjima u iznosu 637.622,99 kn nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji. Društvo nema ustrojenu evidenciju troškova izgradnje plinske mreže putem radnih naloga, a obračun radnih naloga izgradnje plinskih priključaka nije izvršen tako da ne sadrže podatke o predviđenim i stvarnim troškovima materijala i rada (točka 3.1. Nalaza).
 - Društvo se u razdoblju od 2005. do 2008. bez prethodno pribavljene suglasnosti osnivača zadužilo kod trgovačkih društava za financiranje zaključivanjem ugovora o financijskom leasingu za nabavku službenih vozila i opreme za kotlovnice, kod dvije općine za kupnju plinske mreže, kod izvoditelja radova za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka, te kod izvoditelja radova na zamjeni toplovoda u iznosu 38.390.811,33 kn, a od toga se na zaduživanje u 2008. odnosi 23.337.832,89 kn. Dio dugoročnog kredita poslovne banke namijenjenog za financiranje izgradnje plinske i toplinske mreže u iznosu 4.900.000,00 kn utrošen je za plaćanje tekućih obveza prema dobavljaču plina (točka 4.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 54.416.836,27 kn. Nabava usluga revizije u iznosu 80.000,00 kn, očitavanja plinskih brojlara u iznosu 72.359,26 kn, konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn, te odvjetničke usluge u iznosu 239.305,00 kn, što ukupno iznosi 483.664,26 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vjenceslav Draženović, predsjednik od 25. svibnja 2007.

Vanja Krnić, zamjenik predsjednika od 25. svibnja 2007.

Željko Marić, član od 3. srpnja 2008.

Andrija Lepan, član od 23. svibnja 2007. do 5. ožujka 2008.

Mile Nikšić, član od 23. svibnja 2007.

Ljiljana Tominović, član od 24. listopada 2005.

2. Direktor:

Dalibor Pudić, od 2. siječnja 2002.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TRGOVAČKO DRUŠTVO BRŠJANOVAC
KOMUNALNE USLUGE I RAZVOJ D.O.O.,
KASTAV

Rijeka, listopad 2009.

S A D R Ž A J

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	4
4.1.1.	Poslovne knjige	4
4.1.2.	Popis imovine i obveza	5
4.3.	Financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.2.	Troškovi osoblja	13
6.1.3.	Amortizacija	14
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.2.	Financijski rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	18
7.2.1.	Potraživanja	18
7.2.2.	Financijska imovina	19
7.2.3.	Novčana sredstva	19
7.3.	Gubitak iznad visine kapitala	20
8.	OBVEZE	20
9.	KAPITAL I PRIČUVE	21
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	21
11.	NALAZ	22
II.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/2

Urbroj: 613-10-09-6

Rijeka, 16. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
TRGOVAČKOG DRUŠTVA BRŠJANOVAC KOMUNALNE USLUGE I RAZVOJ D.O.O.,
KASTAV ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Trgovačkog društva Bršjanovac – komunalne usluge i razvoj d.o.o., Kastav (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. kolovoza do 16. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05 i 40/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-07/2683-2 iz siječnja 2008. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih i drugih usluga. Sjedište Društva je Kastav, Zakona kastafskega 3. Osnivač je grad Kastav (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva je 60.000,00 kn. Matični broj je 1660586, a šifra djelatnosti 3811.

Društvo je registrirano za obavljanje svih zakonom propisanih komunalnih djelatnosti, te za obavljanje raznih drugih djelatnosti kao što su: organizacija i naplata usluga parkiranja, javna garaža, usluge Interneta, organizacija kulturnih priredbi, opskrba plinom i toplinskom energijom, reciklaža, poslovanje nekretninama, rekreacijske, kulturne i sportske djelatnosti, iznajmljivanje strojeva i opreme, inženjering, projektiranje, građenje i nadzor nad gradnjom, kupnja i prodaja roba i trgovačko posredovanje na domaćem i stranom tržištu, računovodstvene poslove, te drugo.

Društvo je obavljalo djelatnost odvodnje atmosferskih voda te održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, zakupa poslovnih prostora i organizacije sajma, te izgradnju većeg dijela komunalne infrastrukture. Djeluje na području jedinice lokalne samouprave koje je ujedno i osnivač Društva.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo zaposleno devet djelatnika (direktor i osam djelatnika). Financijsko administrativne poslove obavljao je knjigovodstveni servis.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Donesena je Izjava o osnivanju i drugi akti kojima se uređuju unutarnje ustrojstvo, način rada, prava iz radnog odnosa i drugo (Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i Pravilnik o radu, plaćama i drugim primanjima zaposlenika).

Skupštinu čine članovi gradskog vijeća. Odlučuje o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenuje i opoziva članove uprave i članova nadzornog odbora, odlučuje o prestanku Društva i imenovanju revizora i likvidatora, izmjenama izjave o osnivanju i drugo.

U rujnu 2006. te rujnu 2007. donesene su odluke o promjeni članova nadzornog odbora. Spomenute odluke nisu upisane u sudski registar. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 24. Zakona o sudskom registru prema kojoj upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano, te se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena zakonom propisanih podataka u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru.

Nadzorni odbor čine gradonačelnik Grada ili osoba koju on imenuje i dva člana gradskog vijeća. Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva, podnosi godišnje izvješće o radu Skupštini, te daje mišljenje na izvješće o poslovanju, otuđivanju i opterećivanju nekretnina, zaključenje ugovora o bankovnim garancijama i pravne poslove čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn.

Upravu čini direktor koji zastupa Društvo, organizira i rukovodi poslovanjem i podnosi izvješće o rezultatima poslovanja. U 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.) funkciju direktora obavlja Goran Petanjek.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

U Društvu nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva te ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola.

Društvo raspolaže s tri računala koja se koriste za pisanje izvještaja, izlaznih računa, vođenje raznih statistika i slično uporabom operativnog programa Windows uz mogućnost pristupa Internetu. Knjigovodstveni servis obavlja evidentiranje financijskog poslovanja putem računala vlastitim korisničkim programom. Pohranjivanje podataka obavlja se jednom godišnje snimanjem na CD.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik.

4.1.1. Poslovne knjige

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je na temelju ugovora pravnoj osobi koja se bavi knjigovodstvenim poslovima. Od propisanih poslovnih knjiga vode se dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, glavne blagajne, evidencije nematerijalnih i materijalnih ulaganja, sitnog inventara, knjiga kupaca i dobavljača, analitike plaća zaposlenih i poreznih kartica, te analitika isplata po ugovorima o djelu. Koncem godine poslovne knjige su zaključene, a dnevnik i glavna knjiga su tiskane i uvezane.

Za pojedinu dugotrajnu imovinu (čistilica, vozilo za odvoz smeća, kosilica, računalo, prometna ogledala, rashladni uređaj) nabavljenu u 2008. amortizacija nije obračunata u vrijednosti 71.524,00 kn. Prema točki 6.45. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja broj 6. amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, odnosno kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje amortizacije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prihodi od Grada u iznosu 3.494.027,00 kn evidentirani su unutar izvanrednih prihoda, a odnose se na primljena sredstva za redovnu djelatnost te ih je trebalo evidentirati unutar poslovnih prihoda. Potpore od drugih poslovnih subjekata za potrebe održavanja sajma u iznosu 43.000,00 kn evidentirane su na računima prihoda od prodaje usluga, a trebalo je evidentirati na računima potpora. Obveza uplate prihoda od grobnih naknada i prodaje grobnih mjesta za listopad 2008. u proračun Grada u ukupnom iznosu 80.547,00 kn evidentirana je kao prihod Društva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojima se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka i ispravnost unosa podataka.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje poslovnih promjena u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Opisi poslovnih promjena na računima glavne knjige sadrže uglavnom brojčane podatke koji su nedostadni za praćenje i kontrolu poslovnih promjena. Društvo u svom knjigovodstvu ne osigurava analitičke podatke o naplati potraživanja po pojedinim vrstama prihoda (prihodi od vode, kanalizacije i odvoza smeća) kao i praćenje nabave osnovnog materijala u skladu sa zaključenim godišnjim ugovorima.

Državni ured za reviziju predlaže unos detaljnog opisa poslovnih promjena, te analitičko praćenje naplate pojedinih prihoda po vrstama i praćenje nabave osnovnog materijala u skladu sa zaključenim godišnjim ugovorima o nabavi.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u imovini Društva iskazani su objekti komunalne infrastrukture financirani iz proračuna Grada u vrijednosti 20.564.465,00 kn (zgrada vrtića, ulaganja u nerazvrstane ceste, nogostupe, javnu rasvjetu, bočalište, igralište, parkiralište i groblja). Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je mišljenja da objekti komunalne infrastrukture, s obzirom da su javna dobra u općoj uporabi, trebaju biti u vlasništvu lokalne jedinice.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Osnovano je povjerenstvo za obavljanje popisa dugotrajne imovine, financijske imovine, potraživanja i obveza. Nakon obavljenog popisu povjerenstvo je sastavilo izvješće u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu.

4.1.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje koje je usvojila skupština Društva u travnju 2009.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama. Prema točkama 3.3. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 3. računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika kojima bi se utvrdio način i pravila evidentiranja poslovnih promjena u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna aktiva odnosno pasiva u iznosu 30.693.378,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 26.419.082,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 2.548.347,00 kn i gubitka iznad kapitala u iznosu 1.725.949,00 kn.

Dugotrajnu imovinu u iznosu 26.419.082,00 kn čini materijalna imovina, dok kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 1.351.479,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 971.093,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 225.775,00 kn. Izvori se sastoje od kratkoročnih obveza u iznosu 1.181.077,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 58.498,00 kn, te odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 29.453.803,00 kn. Gubitak iznad kapitala u iznosu 1.725.949,00 kn odnosi se na gubitak iz ranijih godina u iznosu 887.231,00 kn i gubitak tekuće godine iznad kapitala u iznosu 843.587,00 kn umanjen za dobit u poslovanju u iznosu 4.870,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 5.844.700,00 kn, rashodi u iznosu 5.839.830,00 kn, te je ostvarena dobit u iznosu 4.870,00 kn.

Gubitak ostvaren kupnjom udjela u investicijskom fondu u iznosu 843.587,00 kn u poslovnim knjigama nije evidentiran kao financijski rashod u računu prihoda i rashoda već kao povećanje gubitka iznad visine kapitala. Navedena sredstva uložena su u investicijski fond prema odluci direktora od 15. ožujka 2008.

U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od grobnih naknada i prodaje grobnih mjesta umjesto obveze za uplatu u proračun Grada u iznosu 80.547,00 kn, te nije obračunata amortizacija u iznosu 71.524,00 kn. Na navedeni način rashodi su iskazani za 71.524,00 kn manje, a prihodi za 80.547,00 kn više. Zbog navedenog iskazana je dobit u iznosu 4.870,00 kn, umjesto gubitka u iznosu 147.201,00 kn. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu i uključuju se u financijske izvještaje razdoblja na koje se odnosi. Financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na temelju nastanka poslovnog događaja koji će pružiti fer i istinit financijski položaj i uspješnost u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema odredbama Zakona o reviziji, Društvo ne podliježe obvezi revizije niti je Izjavom o osnivanju propisana obveza revizije.

4.2. Planiranje

Na temelju smjernica za izradu financijskog plana i plana poslovanja donesen je u svibnju 2008. financijski plan Društva te plan rada za 2008. U siječnju 2008. donesen je plan nabave te četiri izmjene. Prihodi su planirani u iznosu 3.180.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.158.206,00 kn te dobit u iznosu 21.794,00 kn. Plan rada ne sadrži vrste i količine pojedinih poslova održavanja komunalne infrastrukture.

U okviru investicijskih aktivnosti za koje se sredstva osiguravaju iz gradskog proračuna planirano je 1.600.000,00 kn.

Odstupanja kod ostvarenja prihoda i rashoda značajna su u odnosu na plan, a izmjene plana nisu donesene. Društvo ne planira niti u poslovnim knjigama iskazuje zasebno prihode i rashode za obavljanje pojedinih djelatnosti.

Podaci iskazani u poslovnim planovima nisu prilagođeni zahtjevima iskazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (računski plan) zbog čega je otežano praćenje ostvarenja planova.

Državni ured za reviziju predlaže pravovremeno donošenje izmjena plana u skladu s ostvarenjem prihoda tijekom godine te usklađeno planiranje prihoda i rashoda s evidentiranjem i izvješćivanjem o nastalim poslovnim promjenama po djelatnostima a u cilju kvalitetnijeg planiranja i učinkovitijeg ostvarenja plana, potrebno je prilagoditi podatke u planu zahtjevima iskazivanja u poslovnim knjigama.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 3.180.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.844.700,00 kn, što je za 2.664.700,00 kn ili 83,8% više od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.
Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1.	Poslovni prihodi	3.110.000,00	5.827.256,00	187,4	99,7
1.1.	Prihodi od potpora Grada	1.600.000,00	4.355.245,00	272,2	74,5
1.2.	Potpore prodaje usluga	850.000,00	802.463,00	94,4	13,7
1.3.	Prihodi od zakupa	560.000,00	561.866,00	100,3	9,6
1.4.	Drugi prihodi	100.000,00	107.682,00	107,7	1,8
2.	Financijski prihodi	70.000,00	4.608,00	6,6	0,1
3.	Izvanredni prihodi	-	12.835,00	-	0,2
	Ukupno	3.180.000,00	5.844.700,00	183,8	100,0

Više ostvareni prihodi od potpora Grad odnose se na evidentiranje prihoda za ulaganja u kapitalne objekte Grada putem Društva. Navedeni prihodi su tijekom 2008. evidentirani na odgođenim prihodima, a u prosincu 2008. ispostavljeni su izlazni računi Gradu u ukupnom iznosu 2.083.751,00 kn te evidentirani kao prihod i investicijsko održavanje.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su prihodi od potpora Grada u iznosu 4.355.245,00 kn (74,5%), prihodi od prodaje usluga (13,7%) od čega je vrijednosno najznačajniji dio ostvaren također od obavljanja komunalnih usluga Gradu (11,9%), prihodi od zakupa u iznosu 561.866,00 kn (9,6%) te drugi prihodi (2,2%). Društvo ostvaruje 5.051.954,00 kn ili 86,4% proračunskih prihoda od Grada.

Prihodi od potpora Grada u iznosu 4.355.245,00 kn odnose se na prihode od Grada u iznosu 3.494.027,00 kn (za rashode koje Društvo povjerava drugim izvoditeljima) te dio pomoći evidentiranih na odgođenim prihodima u visini obračunane amortizacije u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći u iznosu 861.218,00 kn.

Dio prihoda Grada u iznosu 2.083.751,00 kn odnosi se na prijenose za kapitalna ulaganja Grada putem Društva za projekte infrastrukture radne zone, komunalnu opremu, izgradnju javne rasvjete, uređenje javnih površina, izgradnju nogostupa, asfaltiranje i dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama te izgradnju groblja. Navedeni prihodi evidentirani su u prosincu 2008., kada je Društvo ispostavilo Gradu izlazne račune za izvršene radove na izgradnji kapitalnih objekata. Tijekom 2008. prema nastanku poslovnog događaja, Grad je za plaćanje ulaznih računa za navedena ulaganja doznačavao sredstva Društvu na temelju zahtjeva za kapitalne pomoći. Navedeno je uslijedilo nakon izmjena proračuna Grada od 16. prosinca 2008. kojima je Grad kapitalne prijenose za navedena ulaganja planirao kao ulaganja u nabavu kapitalne imovine. Do navedenih izmjena proračuna Grada, Društvo prijenose za navedena ulaganja nije evidentiralo u prihode već na odgođenim prihodima. Ulaganja za navedenu imovinu do tada su bila evidentirana u imovini Društva, a od navedenih izmjena proračuna u imovini Grada. Društvo rashode za radove na izgradnji navedenih objekata (izlazne račune) evidentira na računima investicijskog održavanja.

Grad je gradnju većeg dijela komunalne infrastrukture za 2008. i ranije ustupio Društvu izravnom pogodbom, pri čemu su međusobni odnosi regulirani ugovorom o povjeravanju poslova izgradnje. Izvor financiranja su proračunska sredstva. Društvo je temelju odluke Grada steklo prava i obveze investitora. Društvo ustupa izvođenje radova drugim izvoditeljima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi jer nije kadrovski i tehnički osposobljeno za izvođenje radova.

Prema zapisniku obavljenom inspekcijskom nadzoru obračunavanja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja Porezne uprave za 2007. i 2008. naloženo je plaćanje poreza na dodanu vrijednost za navedene objekte. Prema odredbama članka 20. Zakona o poreza na dodanu vrijednost propisani su uvjeti za odbitak pretporeza. Prema odredbama članka 104. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano da poduzetnici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak ako je između drugog ispunjen i uvjet da je isporuka obavljena poduzetniku u poduzetničke svrhe, što u ovom slučaju nije učinjeno.

Također prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a prema odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama propisano je da su javne ceste opće dobro i da se na njima ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava.

Drugi prihodi od Grada u iznosu 1.410.276,00 kn odnose se na prihode ostvarene prema zaključenim ugovorima s Gradom za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 341.929,00 kn, održavanje odvodnje u iznosu 286.220,00 kn, sanaciju pješačkih staza, potpornih i ogradnih zidova u iznosu 131.620,00 kn, održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije u iznosu 111.472,00 kn, nabavu materijala za održavanje zelenih površina u iznosu 61.960,00 kn, poslove zimske službe u iznosu 49.667,00 kn, čišćenje vodolovki u iznosu 40.491,00 kn, za provođenje dezinfekcije u iznosu 28.724,00 kn, odvoz smeća sa groblja u iznosu 26.410,00 kn i drugo u iznosu 331.783,00 kn.

Prihodi od prodaje usluga u iznosu 802.463,00 kn odnose se na prihode od Grada u ukupnom iznosu 696.709,00 kn i vlastite prihode Društva u iznosu 105.754,00 kn (prihodi od natječajne dokumentacije i drugo). Prihodi od Grada odnose se na doznačene prihode za održavanje javnih površina u iznosu 299.180,00 kn za čišćenje poslovnih prostora u iznosu 100.000,00 kn, za održavanje čistoće i zelenila na groblju u iznosu 84.420,00 kn, te pogrebnih i grobarskih usluga u ukupnom iznosu 53.200,00 kn, za upravljanje grobljem u iznosu 81.967,00 kn, za čišćenje vodolovki u iznosu 69.672,00 kn, za ophodnju i hitne intervencije u iznosu 49.176,00 kn te za čišćenje čekaonica u iznosu 12.294,00 kn.

Od ukupno obavljenih komunalnih djelatnosti u ukupnoj vrijednosti 1.702.854,00 kn Društvo je radove u ukupnoj vrijednosti 1.078.493,00 kn ili 63,3% ustupilo drugim izvoditeljima. Navedeno nije skladu s gradskom odlukom o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti Društvu te s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Društvo je Gradu ispostavljalo mjesečne račune za obavljene usluge koje najvećim dijelom ne sadrže specifikacije obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje povjerenih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je mišljenja da računi s obavljenim uslugama održavanja komunalne infrastrukture moraju sadržavati specifikaciju izvršenih usluga, kako bi Grad plaćao Društvu na temelju stvarno izvedenih usluga te predlaže donošenje cjenika radova i programa održavanja javnih površina te groblja kojim je utvrđena vrsta i dinamika obavljanja pojedinih poslova.

Prihodi od zakupa u iznosu 561.866,00 kn odnose se na prihode od održavanja sajma u iznosu 375.344,00 kn, prihoda od korištenja komunalne opreme (reklamni stupovi) u iznosu 143.536,00 kn, te drugih prihoda od najma u iznosu 42.986,00 kn.

Prihodi od održavanja sajma u iznosu 375.344,00 kn odnose se na održavanje sajma mladog vina. Organizacija navedenog sajma povjerena je Društvu na temelju zaključka poglavarstva. Za zakup pet većih javnih površina ukupne površine 480 m² raspisan je javni natječaj, a putem navedenog natječaja dane su u zakup dvije javne površine. Preostale javne površine dane su u zakup izravno čime je ostvaren prihod u iznosu 340.098,00 kn. Uz tri veće javne površine izravnom pogodbom dodijeljeno je i 306 manjih prostora te tri zabavna parka uglavnom prijašnjim urednim zakupcima koji zakupljuju svake godine javne površine jednom godišnje (četiri dana) prigodom održavanja navedenog sajma. U zakup su dani po početnim cijenama koje odredi poglavarstvo prema djelatnosti (od 120,00 kn do 1.000,00 kn) uz plaćanje priključka za električnu energiju i zakupljenu snagu električne energije (po 150,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu poslovnih prostora prema kojima se poslovni prostor u vlasništvu Republike, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravni osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže određivanje veličine i namjene te davanje u zakup putem javnog nadmetanja svih javnih površina za održavanje sajma.

Drugi prihodi u iznosu 107.682,00 kn odnose se na primljene potpore od trgovačkih društava (poslovnih partnera) za organizaciju sajma. Dio navedenih potpora u iznosu 43.000,00 kn evidentiran je unutar prihoda od prodaje usluga.

Financijski prihodi u iznosu 4.608,00 kn odnose se na prihode od kamata.

Izvanredni prihodi u iznosu 12.835,00 kn odnose se na prihod od naplaćene štete od osiguravajućeg društva.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 3.158.206,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.839.830,00 kn, što je za 2.681.624,00 kn ili 84,9% više od plana. Za 2008. ostvarena je dobit u iznosu 4.870,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.158.206,00	5.834.598,00	184,7	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	1.757.106,00	4.010.422,00	228,2	68,7
1.2.	Troškovi osoblja	620.000,00	699.822,00	112,9	12,0
1.3.	Amortizacija	570.000,00	878.176,00	154,1	15,0
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	211.100,00	246.178,00	116,6	4,2
2.	Financijski rashodi	0,00	5.232,00	0,0	0,1
	Ukupno	3.158.206,00	5.839.830,00	184,9	100,0

U strukturi rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 99,9%, a financijski rashodi s 0,1%. Najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 4.010.422,00 kn ili 68,7%. Iznad plana ostvareni su svi rashodi. Najznačajnije iznad plana planirani su materijalni troškovi u iznosu 1.757.106,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.010.422,00 kn, što je za 2.253.316,00 kn ili 228,2% više od plana.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 3.158.206,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.834.598,00 kn, što je za 2.676.392,00 kn ili 84,7% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 4.010.422,00 kn, troškove osoblja u iznosu 699.822,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 878.176,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 246.178,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.757.106,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.010.422,00 kn, što je za 2.253.316,00 kn ili 128,2% više od plana. Odnose se na troškove usluga u iznosu 3.816.205,00 kn i troškove materijala u iznosu 194.217,00 kn.

- Postupci javne nabave

Plan nabave za poslovnu godinu usvojio je nadzorni odbor u siječnju 2008. kao i četiri izmjene plana u vrijednosti 5.003.503,00 kn. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je vrijedio u 2007. provedeno je jedanaest postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti 3.133.908,00 kn. Prema važećem Zakonu o javnoj nabavi tijekom 2008. proveden je jedan postupak nabave radova i usluga velike vrijednosti u iznosu 929.440,00 kn i četiri postupka nabave male vrijednosti po kojima su ugovorene nabave u vrijednosti 516.434,00 kn. Poništena su dva postupka nabave i to radi cijene najpovoljnije ponude koja je veća od planiranih sredstava za nabavu. Donesene su odluke o početku postupaka javne nabave sa svim propisanim elementima. Javna nadmetanja su objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Sastavljeni su zapisnici o javnom otvaranju ponuda te pregledu i ocjeni ponuda. Vođeni su upisnici o zaprimanju ponuda. O zaključenim ugovorima objavljene su obavijesti.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga u iznosu 3.816.205,00 kn odnose se na usluge investicijskog održavanja u iznosu 2.716.507,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu 536.273,00 kn, komunalne usluge u iznosu 240.155,00 kn, usluge student servisa u iznosu 61.906,00 kn, računovodstvene usluge 39.206,00 kn, premije osiguranja u iznosu 34.704,00 kn, zakupnine i najamnine 32.853,00 kn, telekomunikacijske i poštanske usluge 29.005,00 kn, usluge reklame i promidžbe u iznosu 19.407,00 kn, te druge vanjske usluge 106.189,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije.

Usluge investicijskog održavanja u iznosu 2.716.507,00 kn odnose se na usluge investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 929.324,00 kn, izgradnje zapadnog dijela groblja u iznosu 799.353,00 kn, izgradnje prve faze nogostupa u iznosu 285.188,00 kn, izgradnje javne rasvjete u iznosu 197.881,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu 99.742,00 kn, izgradnje potpornih zidova i sanacije pješačkih staza u iznosu 99.620,00 kn, usluge nadzora izgradnje groblja i nogostupa u iznosu 34.000,00 kn, te druge usluge investicijskog održavanja u iznosu 271.399,00 kn.

Za sve nabave usluga, roba i radova pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn provedeni su postupci javne nabave tijekom 2008., a za izgradnju zapadnog dijela groblja, nogostupa, javne rasvjete, te potpornih zidova i sanaciju pješačkih staza postupci javne nabave provedeni su koncem 2007. Plaćanja su obavljena na temelju konačnih obračuna i zapisnika o primopredaji.

Rashodi za radove investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 929.324,00 kn odnose se na radove asfaltiranja, dodatnog ulaganja i održavanja cesta na području Grada na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2008. Ugovorena vrijednost radova iznosi 929.440,00 kn bez poreza. U prosincu 2008. potpisan je primopredajni zapisnik, te ukupna vrijednost izvršenih radova iznosi 929.324,00 kn.

Za radove na izgradnji zapadnog dijela groblja u iznosu 799.353,00 kn koncem 2007. na temelju provedenog postupka javne nabave zaključen je ugovor u vrijednosti 1.493.237,00 kn bez poreza. Tijekom 2008. po navedenom ugovoru izvedeni su radovi u iznosu 799.353,00 kn za koje je izvoditelj ispostavio pet privremenih situacija. Ugovorom o građenju groblja dovršetak radova utvrđen je u roku šest mjeseci od dana uvođenja u posao, a dodacima ugovora produžen je do konca svibnja 2008. Prema primopredajnom zapisniku radovi su okončani u svibnju 2008.

Druge usluge investicijskog održavanja u iznosu 271.399,00 kn odnose se na održavanje dječjih igrališta u iznosu 23.020,00 kn, izgradnju bunara i popravak staza na groblju u iznosu 138.829,00 kn (postupak u 2007), izradu glavnog projekta za komunalnu infrastrukturu u radnoj zoni (na temelju zaključenog ugovora u 2007.) u iznosu 81.000,00 kn, izradu geodetskog elaborata za groblje u iznosu 23.000,00 kn, te druge usluge investicijskog održavanja u iznosu 5.550,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg održavanja u iznosu 536.273,00 kn odnose se na radove održavanja sustava odvodnje u iznosu 286.220,00 kn, održavanje horizontalne signalizacije u iznosu 44.657,00 kn, vertikalne signalizacije u iznosu 44.415,00 kn, uređenje i popravak autobusnih čekaonica na području Grada u iznosu 41.167,00 kn, popravke i servis vozila i alata Društva u iznosu 30.691,00 kn, čišćenje vodolovki na području Grada u iznosu 23.970,00 kn, ličilačke radove u iznosu 12.392,00 kn, popravak pokretne rampe u iznosu 8.950,00 kn, ugradnju špine na groblju u iznosu 8.680,00 kn, izradu projekta ojačanja zida na groblju u iznosu 4.800,00 kn, izradu projekta uređenja i održavanja zelenih površina u iznosu 3.900,00 kn, te druge usluge tekućeg održavanja u iznosu 26.431,00 kn.

Za usluge održavanja sustava odvodnje, održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije provedeni su postupci javne nabave i zaključeni ugovori u skladu s Zakonom o javnoj nabavi.

Komunalne usluge u iznosu 240.155,00 kn odnose se na usluge iznošenja i odvoza smeća u iznosu 79.933,00 kn (odvoz otpada sa groblja u iznosu 35.950,00 kn, održavanje čistoće za vrijeme održavanje sajma u iznosu 43.983,00 kn), usluge čuvanja imovine tijekom održavanja sajma u iznosu 50.212,00 kn, usluga čišćenja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 48.167,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 35.515,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu 20.000,00 kn, usluge dežurstva pauka tijekom sajma u iznosu 5.600,00 kn, te usluge parkiranja u iznosu 728,00 kn.

Za komunalne usluge odvoza otpada sa groblja u iznosu 35.950,00 kn proveden je postupak javne nabave, te zaključen ugovor u vrijednosti 670,00 kn po kontejneru. Druge komunalne usluge ostvarene su na temelju odgovarajuće dokumentacije u pojedinačnim iznosima ispod 70.000,00 kn.

Rashodi za usluge student servisa u iznosu 61.906,00 kn odnose se na povremene pomoćne i administrativne poslove, čišćenje, te čuvanje izložbi na info punktovima.

Rashodi za računovodstvene usluge u iznosu 39.206,00 kn odnose se na usluge knjigovodstvenog servisa (vođenje knjigovodstva i poslovnih knjiga, obračun plaća i drugih primanja, vođenje poreznih evidencija i prijava, sastavljanje financijskih izvještaja, te druge usluge) u iznosu 38.600,00 kn, te usluge poreznog savjetovanja u iznosu 606,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 32.853,00 kn odnose se na najam opreme za ozvučenje i pozornice, te ekoloških toaleta za potrebe sajma, kao i zakup poslovnih prostorija u kojima se nalazi sjedište Društva.

Unutar drugih vanjskih usluga u iznosu 106.189,00 kn evidentirani su troškovi usluga banaka, održavanja kompjuterskih programa, usluge tiskanja, troškovi ovrhe, usluga medicinske pomoći u vrijeme održavanja sajma, te objave oglasa. Na temelju sudske presude odlukom direktora fizičkoj osobi je u 2008. isplaćena šteta nastala zbog zimskih uvjeta na cesti u iznosu 22.585,00 kn uključujući i kamatu.

- Troškovi materijala

Troškovi materijala ostvareni u iznosu 194.217,00 kn odnose se na troškove osnovnog i pomoćnog materijala (sadnice, gnojivo, vrtni alat) u iznosu 98.180,00 kn, utrošenu energiju i gorivo u iznosu 46.867,00 kn, uredski materijal i materijal za čišćenje u iznosu 19.992,00 kn, utrošeni materijal za održavanje u iznosu 11.954,00 kn, otpis sitnog materijala u upotrebi u iznosu 10.957,00 kn, te drugi materijal u iznosu 6.267,00 kn. Materijal je nabavljan od više različitih dobavljača na temelju narudžbenica i računa čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćeno je na temelju ovjerenih računa.

Društvo ima jedno osobno vozilo, jedno teretno vozilo, te čistilicu i vozilo za prijevoz smeća. U lipnju 2009. direktor Društva donio je Odluku o korištenju službenih vozila. Za korištenje vozila vode se putni radni listovi, dok evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru nije ustrojena. Radi kontrole troškova potrebno je evidentirati potrošnju goriva za službena vozila, a za utvrđivanje odstupanja potrošnje potrebno je koristiti normative koje utvrđuju proizvođači vozila prema prijašnjim kilometrima.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru zbog potpunije kontrole troškova goriva.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 699.822,00 kn, što je za 79.822,00 kn ili 12,9% više od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 12,0%. Odnose se na neto plaće i naknade plaća u iznosu 597.118,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 102.704,00 kn.

Prava, obveze i odgovornosti u vezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika propisani su Zakonom o radu, Pravilnikom o radu, plaćama i drugim primanjima zaposlenika iz 2003. (četiri izmjene i dopune do konca 2008.). Unutarnje ustrojstvo, sistematizaciju poslova i drugo uređeno je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova iz 2005. Prema Pravilniku utvrđen je potreban broj zaposlenika, odnosno 15, dok je koncem 2008. u Društvu bilo devet zaposlenika.

Plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće i dodataka na plaću. Ugovorima je utvrđena plaća u bruto iznosu, trajanje radnog vremena, dnevni, tjedni i godišnji odmor, datum isplate plaće i drugo. Prema odredbama Pravilnika o radu, plaćama i drugim primanjima zaposlenika osnovica za plaću utvrđuje se temeljem složenosti poslova i uvjeta rada na određenom radnom mjestu. Osnovnu plaću zaposlenika čini zbroj umnoška osnovice i vrijednosti boda. Do svibnja 2008. vrijednost boda iznosila je 1,03 kn po satu, a 1,09 kn do konca godine.

U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće, kao i naknade za prekovremeni rad djelatnika obavljao se u skladu s propisima. U listopadu 2008. isplaćena je najviša bruto plaća u iznosu 18.789,00 kn, a u veljači 2008. najniža bruto plaća u iznosu 4.230,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosila je 7.160,00 kn. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o radu iz rujna 2006. zaključenog između direktora i Društva s trajanjem ugovora na rok od četiri godine. Nadzorni odbor donosi odluku o visini plaće Direktora Društva.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 570.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 878.176,00 kn, što je za 308.176,00 kn ili 54,1% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 15,0%. U odnosu na amortizaciju iskazanu za 2007. u iznosu 522.595,00 kn veća je za 355.581,00 kn ili 68,0%. Razlog povećanja u odnosu na prethodnu godinu je stavljanje u upotrebu izgrađenih objekata (dječji vrtić i boćalište). Obračun amortizacije dugotrajne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo, linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja, a po stopama amortizacije koje ne prelaze porezno dopustive stope.

Za pojedinu dugotrajnu imovinu (čistilica, vozilo za odvoz smeća, kosilica, računalo, prometna ogledala, rashladni uređaj) nabavljenu u 2008. amortizacija nije obračunata u vrijednosti 71.524,00 kn.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 211.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 246.178,00 kn, što je za 35.078,00 kn ili 16,6% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 4,2%. Odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 77.817,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 62.060,00 kn, troškove ugovora o djelu u iznosu 50.180,00 kn, naknade zaposlenima u iznosu 26.900,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 21.997,00 kn, troškove članarina, doprinosa i drugih naknada u iznosu 5.026,00 kn, naknadu za seminar u iznosu 1.100,00 kn, troškove dnevnica u iznosu 255,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 843,00 kn. Drugi troškovi poslovanja ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije u pojedinačnim iznosima ispod 70.000,00 kn.

Troškovi za ugovore o djelu iznose 50.180,00 kn. Odnose se na dva ugovora o autorskom honoraru za glazbeni nastup na sajmu, te dva ugovora za osobu zaduženu za pripremu i organiziranje sajma. Obračun i uplata poreza i doprinosa obavljala se u skladu s propisima.

Naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 62.060,00 kn odnose se na naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 32.400,00 kn i doprinose na naknade u iznosu 29.660,00 kn. Isplaćivane su mjesečno za tri člana nadzornog odbora u iznosu 900,00 kn po odluci skupštine Društva iz 2002. Obračun i uplata poreza i doprinosa za naknade obavljao se u skladu s propisima.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 26.900,00 kn odnose se na naknade zaposlenima za godišnji odmor u iznosu 2.500,00 kn, božićnice u iznosu 2.500,00 kn, te dar djeci zaposlenika u iznosu 400,00 kn. Naknade zaposlenicima su isplaćene do visine porezno dopuštenih prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 5.232,00 kn. Odnose se na kamate za primljeni zajam za osobno vozilo u iznosu 5.213,00 kn i zatezne kamate u iznosu 19,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 26.419.082,00 kn, a kratkotrajna imovina iznosi 2.548.347,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina u iznosu 26.419.082,00 kn sastoji se od materijalne imovine. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina veća je za 33,1%. Navedena imovina iskazuje se po trošku nabave te umanjuje za obračunanu amortizaciju.

U tablici broj 3 daje se pregled strukture bilance sa stanjem koncem 2007. i 2008.

Tablica broj 3

Pregled strukture bilance koncem 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	Stanje na dan 31. prosinca 2007.	Stanje na dan 31. prosinca 2008.
1	2	3	4
I.	AKTIVA	25.335.073,00	30.693.378,00
1.	Dugotrajna imovina (stalna sredstva)	19.854.877,00	26.419.082,00
2.	Kratkotrajna imovina (obrtna sredstva)	4.592.965,00	2.548.347,00
2.1.	Potraživanja	723.613,00	1.351.479,00
2.2.	Financijska imovina	2.500.000,00	971.093,00
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.369.352,00	225.775,00
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	-	-
4.	Gubitak iznad kapitala	887.231,00	1.725.949,00
II.	PASIVA	25.335.073,00	30.693.378,00
4.	Kapital i rezerve	0	0
5.	Dugoročne obveze	70.471,00	58.498,00
6.	Kratkoročne obveze	796.505,00	1.181.077,00
7.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	24.468.097,00	29.453.803,00

U tablici broj 4 daje se pregled materijalne imovine sa stanjem koncem 2007. i 2008.

Tablica broj 4

Materijalna imovina sa stanjem koncem 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	2007.	Udjel u %	2008.	Udjel u %	Povećanje/ smanjenje u %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zgrade	-	-	4.063.052,00	15,4	-
2.	Drugi građevinski objekti	13.301.093,00	62,9	11.769.774,00	44,5	88,5
3.	Postrojenja i oprema	75.499,00	0,4	37.711,00	0,2	49,9
4.	Alati, inventar, namještaj i transportna sredstva	583.624,00	2,7	936.992,00	3,5	160,6
5.	Materijalna sredstva u pripremi	7.188.381,00	34,0	9.611.554,00	36,4	133,7
Ukupno		21.148.597,00	100,0	26.419.083,00	124,4	124,4

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od drugih građevinskih objekata u iznosu 11.769.774,00 kn ili 44,5%, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 9.611.554,00 kn ili 36,4%, zgrada u iznosu 4.063.052,00 kn ili 15,4%, alata, inventara, namještaja i transportnih sredstava u iznosu 936.992,00 kn ili 3,5% te postrojenja i opreme u iznosu 37.711,00 kn ili 0,2%.

U tablici broj 5 daje se pregled promjena dugotrajne imovine u 2008.

Tablica broj 5

Pregled promjena dugotrajne imovine u 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	Nabavna vrijednost	Povećanje vrijednosti	Ispravak vrijednosti	Smanjenje vrijednosti	Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zgrade	-	4.203.157,00	140.105,00	-	4.063.052,00
2.	Drugi građevinski objekti	13.301.093,00	81.947,00	1.613.266,00	-	11.769.774,00
3.	Postrojenja i oprema	75.499,00	12.840,00	50.628,00	-	37.711,00
4.	Alati, inventar, namještaj i transportna sredstva	583.624,00	721.265,00	367.897,00	-	936.992,00
5.	Materijalna sredstva u pripremi	7.188.381,00	2.423.173,00	-	-	9.611.554,00
Ukupno:		21.148.597,00	7.442.382,00	2.171.896,00	-	26.419.083,00

U dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 7.442.382,00 kn. Nakon umanjenja za obračunani ispravak vrijednosti sadašnja vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 26.419.083,00 kn. Izvor financiranja imovine su sredstva gradskog proračuna.

U 2008. aktivirana materijalna sredstva u pripremi u vrijednosti 4.285.105,00 kn odnose se na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 4.203.157,00 kn i boćališta u iznosu 81.947,44 kn.

Tijekom 2008. nabavljeno je postrojenja i opreme u ukupnom iznosu 12.840,00 kn (dva kompjutera u ukupnom iznosu 8.049,00 kn i motorna kopačica u iznosu 4.791,00 kn). Nadalje nabavljeno je alata, inventara, namještaja u ukupnom iznosu 721.265,00 kn (čistilica i dodatna oprema u ukupnom iznosu 529.665,00 kn, teretno vozilo za odvoz smeća u iznosu 182.000,00 kn, dva ogledala u iznosu 5.300,00 kn i klima uređaj u iznosu 4.300,00 kn). Nabava opreme u vrijednosti do 70.000,00 kn nabavljena je izravno na temelju uredne dokumentacije. Za nabavu čistilice i dodatne oprema u ukupnom iznosu 529.665,00 kn proveden je koncem 2007., a za teretno vozilo za odvoz smeća u iznosu 182.000,00 kn tijekom 2008. postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Materijalna sredstva u pripremi

Vrijednosno najznačajnija materijalna sredstva u pripremi odnose se na cestu Jurčići- Jurjenići u iznosu 5.393.767,00 kn, okončanu situaciju za ulaganje u dječji vrtić u iznosu 624.030,00 kn, parkiralište kraj dječjeg vrtića u iznosu 417.910,00 kn, izgradnju ceste u iznosu 100.730,00 kn, te pet raznih projekata u ukupnoj vrijednosti 201.340,00 kn, a pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn.

Grad je gradnju većeg dijela komunalne infrastrukture (izgradnju cesta, groblja, dječjeg vrtića i parkirališta) za 2008. ustupio Društvu izravnom pogodbom, pri čemu su međusobni odnosi regulirani sporazumima o zajedničkom financiranju projekata. Društvo je steklo prava i obveze investitora. Izvođenje radova ustupa se vanjskim izvoditeljima zbog kadrovske i tehničke neosposobljenosti za izvođenje radova. Plaćanje obavlja Grad prema Društvu na temelju ovjerene dokumentacije, a Društvo prema ugovorima zaključenim s izvoditeljima i ispostavljenim situacijama. Prema izmjeni odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi iz listopada 2005. ukinuta je mogućnost da komunalna društva dobivaju poslove izgradnje komunalne infrastrukture izravnom pogodbom, a nabava radova odvija se prema tržišnim principima. Ugovorima nije utvrđeno vlasništvo nad izgrađenom imovinom, odnosno prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima, a Društvo je iskazuje u svojim poslovnim knjigama. Utvrđeno je da su doznačena sredstva Društvu bespovratna. Izgradnja se iskazuje na računu investicije u tijeku. Sredstva, kojim je Grad financirao radove, doznačena su na temelju zahtjeva Društva za isplatu kapitalnih potpora.

Rashodi za izgradnju ceste izvršeni su u iznosu 5.393.767,00 kn. Ukupna vrijednost projekta sa porezom na dodanu vrijednost iznosi 15.311.904,00 kn (12.550.739,00 kn bez poreza), a sredstva je osigurao Grad iz kredita u iznosu 7.999.999,00 kn i drugih proračunskih prihoda u iznosu 7.311.905,00 kn. Grad je tijekom 2007. s Društvom zaključio sporazume i ugovor o povjeravanju poslova na temelju kojih je komunalno društvo nositelj izgradnje projekta. Ugovorima o povjeravanju poslova nije utvrđeno vlasništvo nad novoizgrađenim objektima. Društvo je provelo postupak nabave radi odabira ponuditelja, a u stručnom povjerenstvu je sudjelovao predstavnik Grada.

S odabranim izvoditeljem zaključena su dva ugovora o građenju te u 2008. dodaci ugovoru o građenju. Prvi je zaključio Grad kojim je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 7.999.999,00 kn (kredit). Drugi ugovor u iznosu 7.080.476,00 kn zaključilo je Društvo kao i dodatak ugovoru za dodatne radove u iznosu 231.429,00 kn (sve sa porezom na dodanu vrijednost) te dodatak za produženje roka izvođenja radova. Radovi su dovršeni koncem 2008. i sastavljen je zapisnik o okončanom obračunu. Tijekom 2009. dobivena je uporabna dozvola.

Radovi na parkiralištu i stepeništu ispod dječjeg vrtića izvršeni su tijekom 2008. u ukupnoj vrijednosti 417.910,00 kn. Koncem 2007. Društvo je započelo postupak odabira najpovoljnije ponude za izvođenje radova na izgradnji parkirališta i stepeništa ispod dječjeg vrtića. Nakon provedenog postupka Društvo je s odabranim izvoditeljem radova zaključilo u ožujku 2008. ugovor o građenju u iznosu 2.088.903,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izvođenja radova 120 kalendarskih dana od uvođenja u posao. Grad je na temelju ugovora povjerio obavljanje navedenih poslova Društvu. Ugovoren je izvor sredstva u iznosu 834.129,00 kn iz proračuna Grada, te u iznosu 1.254.774,00 kn iz sredstava Društva koja ostvaruje iz povrata poreza na dodanu vrijednost. U rujnu 2008. dobivena je građevinska dozvola za navedena ulaganja te je Grad na temelju ugovora o pravu građenja ustupio Društvu izgradnju parkirališta i stepeništa ispod dječjeg vrtića. Radovi su započeli 19. studenoga 2008. Do konca 2008. ispostavljene su dvije privremene situacije za izvršene radove u vrijednosti 407.910,00 kn. Za provođenje stručnog nadzora Društvo je zaključilo ugovor u iznosu 39.900,00 kn, a tijekom 2008. ispostavljena je jedna situacija u iznosu 10.000,00 kn.

Zaključivanjem ugovora o pravu građenja za gradnju ceste i parkirališta između Grada i Društva izvršen je prijenos financiranja nabave nefinancijske imovine putem Društva i to za nabavu nefinancijske imovine za koju Grad u svojem proračunu nije osigurao dostatna financijska sredstva u proračunskim godinama u kojima su zaključivani ugovori s izvoditeljima. Prema navedenom, Grad je poslove iz samoupravnog djelokruga povjerio komunalnom društvu, a njihova izgradnja financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 2.548.347,00 kn i sastoji se od potraživanja u iznosu 1.351.479,00 kn, kratkotrajne financijske imovine u iznosu 971.093,00 kn i novca na računu i blagajni u iznosu 225.775,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 1.351.479,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine kada su iznosila 723.613,00 kn, potraživanja su veća za 627.866,00 kn ili 46,5%. U strukturi kratkotrajne imovine potraživanja sudjeluju s 53,0%. Odnose se na zahtjeve Gradu za kapitalnim potporama za izgrađenu komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.030.771,00 kn, potraživanja od Grada za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 118.138,00 kn, potraživanja od zakupaca poslovnih prostora 173.156,00 kn te potraživanja od države za porez na dodanu vrijednost (pretporez) i refundaciju bolovanja u iznosu 29.414,00 kn. Potraživanja od Grada u ukupnom iznosu 1.148.909,00 kn ili 85,0% ukupnih potraživanja naplaćena su početkom 2009.

Koeficijent obrtaja ukupnih potraživanja dobiven stavljanjem u odnos fakturiranih usluga i potraživanja iznosi 1,73, te je trajanje naplate ukupnih potraživanja 211 dana.

Za potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 173.156,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate (ovrhe) nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja.

7.2.2. Financijska imovina

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 971.093,00 kn i manja je u odnosu na 2007. za 1.528.907,00 kn ili za 38,9%. U strukturi kratkotrajne imovine financijska imovina sudjeluju s 38,1%. Odnosi se na sredstva ostvarena od akumuliranih sredstava primljenih povrata poreza na dodanu vrijednost uložena u investicijski fond.

Stanje kupljenih udjela u investicijskom fondu početkom 2008. iznosi 2.500.000,00 kn. U veljači 2008. kupljeni su udjeli u vrijednosti 400.000,00 kn, a prodani udjeli u vrijednosti 1.085.319,00 kn. Tijekom 2008. ostvaren je gubitak (negativan prinos) u iznosu 843.587,00 kn.

S obzirom da su u Društvo uložena značajna proračunska sredstva za obavljanje djelatnosti Društva, Državni ured za reviziju predlaže planirati i utrošiti sredstva u skladu s namjenama. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za ulaganja u investicijski fond trebala suglasnost nadzornog odbora ili skupštine.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 225.775,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računima 224.854,00 kn i sredstva u blagajni 9.210,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 8,9%.

U 2008. Društvo je imalo dva otvorena redovna žiro računa za kunsko poslovanje kod poslovnih banaka, podračun i prijelazni račun. Stanje novčanih sredstava na dan 1. siječnja 2008. na redovnim računima iznosilo je 1.366.984,00 kn i odgovara podacima u glavnoj knjizi.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. iznosi 2.368,00 kn, što odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Uplate u blagajnu odnosile su se na uplate pologa novca sa žiro račun. Isplate iz blagajne odnosile su se plaćanje manjih materijalnih troškova. Dio utrška od sajma tijekom 2008. u ukupnom iznosu 23.200,00 kn uplaćen u gotovini nije evidentiran kroz blagajničke izvještaje, već je direktno položen na žiro račun.

7.3. Gubitak iznad visine kapitala

U bilanci na dan 31. prosinca 2007. iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu 887.231,00 kn. Za 2008. iskazan je dobitak u iznosu 4.870,00 kn. Tijekom 2008. ostvareni su gubici zbog ulaganja u investicijskom fondu u iznosu 843.587,00 kn, koji nisu iskazani kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka već kao bilančna pozicija – uvećali su gubitak iznad visine kapitala. Ukupan gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu 1.725.948,00 kn. Ukupni gubici iznad svote upisanog kapitala pokazatelj je prezaduženosti Društva, što može biti jedan od razloga za pokretanje stečaja.

Gubitak iznad visine kapitala u aktivi iskazuje nedostatak imovine za podmirenje obveza prema vjerovnicima (dugovi). U cilju nastavka poslovanja obveza vlasnika je pokriće gubitka. Skupština nije raspravljala niti donijela odluku o pokriću gubitka. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Također, i odredbom članka 27. Izjave o osnivanju skupština je ovlaštena za donošenje spomenute odluke.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa mjera za pokriće gubitka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 1.239.575,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 1.181.077,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 58.498,00 kn.

- Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 1.181.077,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 822.059,00 kn, na obveze za doprinose u iznosu 315.098,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 38.785,00 kn, te druge obveze u iznosu 5.135,00 kn. U odnosu na 2007. obveze prema dobavljačima veće su za 384.572,00 kn ili 32,6%.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 822.059,00 kn čine 69,6% ukupnih kratkoročnih obveza. Stvarne obveze prema dobavljačima iznose 909.796,00 kn, na računu drugih obveza za groblje evidentirano je dugovno stanje u iznosu 87.737,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja obveze u prihode. Društvo obavlja naplatu prihoda od grobarina i prodaje grobnih mjesta u ime Grada, te navedene prihode uplaćuje Gradu. Obveze prema dobavljačima se najvećim djelom odnose na obveze za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste). Do obavljanja revizije (rujan 2009.) podmirene su navedene obveze.

Koeficijent likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza iznosi 2,2 i ukazuje na pokrivenost kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom.

- Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu 58.498,00 kn odnose se na obvezu za otplatu osobnog vozila kupljenog putem financijskog leasinga. Vozilo je nabavljeno 2007. nakon provedenog postupka odabira u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti. Ukupna vrijednost nabavljenog vozila iznosi 13.978,- EUR s porezom na dodanu vrijednost, rok otplate je 60 mjeseci.

Koeficijent zaduženosti kao odnos dugoročnih obveza i dugotrajne imovine iznosi 0,01, odnosno 1,0% dugotrajne imovine financira se iz tuđih izvora, a 99,0% iz vlastitih sredstava, odnosno doznačenih sredstva od osnivača Grada.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital i pričuve iskazani su u iznosu 0,00 kn, zbog iskazanog gubitka iznad visine kapitala. Temeljni upisani kapital iznosi 60.000,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Koncem 2008. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja evidentiran je u iznosu 29.453.803,00 kn. Odnosi se na dio prihoda doznačen od Grada za nabavu kapitalne imovine, a evidentira u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom broj 20 prema kojem se navedena vrijednost prihoda sučeljava s troškom amortizacije. Početkom 2008. na računu prihoda budućeg razdoblja iskazana su ulaganja u iznosu 24.468.097,00 kn. Tijekom 2008. Društvo je primilo potpore za izgradnju nogostupa, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, dječjeg vrtića, javne površine te proširenje groblja. Odgođeno priznavanje prihoda umanjeno je, osim za obračunanu amortizaciju i za obračunati porez na dodanu vrijednost.

11. NALAZ

Djelokrug rada

- 1.1. U rujnu 2006., te rujnu 2007. donesene su odluke o promjeni članova nadzornog odbora. Spomenute odluke nisu upisane u sudski registar. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 24. Zakona o sudskom registru prema kojoj upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano, te se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena zakonom propisanih podataka u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se promjena članova nadzornog odbora u sudski registar izvršiti čim se imenuje članovi novi nadzorni odbor jer je dosadašnjim članovima istekao mandat.*

Funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijskog sustava

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

U Društvu nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva te ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u međuvremenu donesena odluka o pisanim pravilima i kriterijima za osiguranje ekonomičnog, djelotvornog i učinkovitog ostvarivanja poslovanja koja regulira poslovanje Društva te ustrojavanje sustava unutarnje kontrole.*

Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama. Prema točkama 3.3. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 3. računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Za pojedinu dugotrajnu imovinu nabavljenu u 2008. amortizacija nije obračunata u vrijednosti 71.524,00 kn. Prema točki 6.45. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja broj 6. amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, odnosno kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava.

Prihodi od Grada u iznosu 3.494.027,00 kn evidentirani su unutar izvanrednih prihoda, a odnose se na primljena sredstva za redovnu djelatnost te ih je trebalo evidentirati unutar poslovnih prihoda. Potpore od drugih poslovnih subjekata za potrebe održavanja sajma u iznosu 43.000,00 kn evidentirane su na računima prihoda od prodaje usluga, a trebalo je evidentirati na računima potpora. Obveza uplate prihoda od grobnih naknada i prodaje grobnih mjesta za listopad 2008. u proračun Grada u ukupnom iznosu 80.547,00 kn evidentirana je kao prihod Društva.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojima se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka i ispravnost unosa podataka.

U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od grobnih naknada i prodaje grobnih mjesta umjesto obveze za uplatu u proračun Grada u iznosu 80.547,00 kn, te nije obračunata amortizacija u iznosu 71.524,00 kn. Na navedeni način rashodi su iskazani za 71.524,00 kn manje, a prihodi za 80.547,00 kn više. Zbog navedenog iskazana je dobit u iznosu 4.870,00 kn, umjesto gubitka u iznosu 147.201,00 kn.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu i uključuju se u financijske izvještaje razdoblja na koje se odnosi. Financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u imovini Društva iskazani su objekti komunalne infrastrukture financirani iz proračuna Grada u vrijednosti 20.564.465,00 kn (zgrada vrtića, ulaganja u nerazvrstane ceste, nogostupe, javnu rasvjetu, bočalište, igralište, parkiralište i groblja). Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje amortizacije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nadalje, nalaže donošenje odluke o računovodstvenim politikama te evidentiranje i iskazivanje poslovnih promjena u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Isto tako nalaže se, sastavljanje financijskih izvještaja na temelju nastanka poslovnog događaja koji će pružiti fer i istinit financijski položaj i uspješnost u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da objekti komunalne infrastrukture, s obzirom da su javna dobra u općoj uporabi, trebaju biti u vlasništvu lokalne jedinice.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku donošenje Odluke o računovodstvenim politikama prema kojoj će se obavljati obračun amortizacije, evidentiranje i iskazivanje poslovnih promjena u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, navodi se da je u tijeku reorganizacija vođenja računovodstvenih poslova te prijenos u značajnog broja objekata infrastrukture u vlasništvo Grada.*

Prihodi i rashodi

- 4.1. Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 3.180.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.844.700,00 kn, što je za 2.664.700,00 kn ili 83,8% više od plana. Vrijednosno najznačajniji su proračunski prihodi Grada u ukupnom iznosu 5.051.954,00 kn ili 86,4%.

Rashodi su planirani u iznosu 3.158.206,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.839.830,00 kn, što je za 2.681.624,00 kn ili 84,9% više od plana. U odnosu na rashode za 2007. veći su za 2.933.282,00 kn ili 100,9%. Za 2008. ostvarena je dobit u iznosu 4.870,00 kn.

Od ukupno obavljenih komunalnih djelatnosti koje je Grad povjerio Društvu u ukupnoj vrijednosti 1.702.854,00 kn. Društvo je radove u ukupnoj vrijednosti 1.078.493,00 kn ili 63,3% ustupilo drugim izvoditeljima. Navedeno nije skladu s gradskom odlukom o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti Društvu te s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Društvo je Gradu ispostavljalo mjesečne račune za obavljene usluge koje najvećim dijelom ne sadrže specifikacije obavljenih usluga, a nije donesen ni cjenik radova za poslove održavanja.

Prihodi od zakupa u iznosu 561.866,00 kn odnose se na prihode od održavanja sajma u iznosu 375.344,00 kn, prihoda od korištenja komunalne opreme (reklamni stupovi) u iznosu 143.536,00 kn, te drugih prihoda od najma u iznosu 42.986,00 kn. Prihodi od održavanja sajma u iznosu 375.344,00 kn odnose se na održavanje sajma mladog vina. Organizacija navedenog sajma povjerena je Društvu na temelju zaključka poglavarstva. Za zakup pet većih javnih površina ukupne površine 480 m² raspisan je javni natječaj, a putem navedenog natječaja dane su u zakup dvije javne površine. Preostale javne površine dane su u zakup izravno te ostvaren prihod u iznosu 340.098,00 kn. Također, 306 manjih prostora i tri zabavna parka dodijeljeni su izravnom pogodbom uglavnom prijašnjim urednim zakupcima koji zakupljuju svake godine javne površine jednom godišnje (četiri dana) prigodom održavanja navedenog sajma. U zakup su dani po početnim cijenama koje odredi gradsko poglavarstvo prema djelatnosti (od 120,00 kn do 1.000,00 kn) uz plaćanje priključka za električnu energiju i zakupljenu snagu električne energije (po 150,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu poslovnih prostora prema kojima se poslovni prostor u vlasništvu Republike, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Za potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 173.156,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate (ovrhe) nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje povjerenih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je mišljenja da računi s obavljenim uslugama održavanja komunalne infrastrukture moraju sadržavati specifikaciju izvršenih usluga, kako bi Grad plaćao Društvu na temelju stvarno izvedenih usluga te predlaže donošenje cjenika radova i programa održavanja javnih površina te groblja kojim je utvrđena vrsta i dinamika obavljanja pojedinih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže određivanje veličine i namjene te davanje u zakup putem javnog nadmetanja svih javnih površina za održavanje sajma te poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da dio komunalnih djelatnosti povjerava drugim pravnim i fizičkim osobama rukovodeći se načelom ekonomičnosti i racionalnosti u poslovanju (nije isplativo zapošljavati djelatnike za pojedine poslove i nabavljati sve specijalizirane strojeve). Nadalje, navodi da su tijekom 2009. ispostavljeni računi sa specifikacijom izvršnih usluga uz iskazivanje cijene pojedine usluge. U vezi davanja u zakup javnih površina za održavanje sajma, navodi se da se dio većih javnih površina za ugostiteljska mjesta daje u zakup putem javnog nadmetanja, a za druge nije uobičajeno jer se dio javnih površina ustupa proračunskim korisnicima (lovačka društva, udruge i slično). Nadalje se navodi da će se ubuduće predložiti novi način dodjele mjesta koja će voditi računa o lokalnim specifičnostima kao i o zonama dodjele mjesta za određene korisnike.*

Gubitak iznad visine kapitala

- 5.1. U bilanci na dan 31. prosinca 2007. iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu 887.231,00 kn. Društvo je tijekom 2008. na temelju odluke direktora ulagalo novčana sredstva od primljenih povrata poreza na dodanu vrijednost u investicijski fond. Ostvareni su gubici zbog navedenih ulaganja u iznosu 843.587,00 kn, koji nisu iskazani kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka već kao bilančna pozicija, uvećali su gubitak iznad visine kapitala.

Ukupan gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu 1.725.948,00 kn. Ukupni gubici iznad svote upisanog kapitala mogu biti jedan od razloga za pokretanje stečaja. Gubitak iznad visine kapitala u aktivi iskazuje nedostatak imovine za podmirenje obveza prema vjerovnicima (dugovi). Skupština nije raspravljala niti donijela odluku o pokriću gubitka. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Također, i odredbom članka 27. Izjave o osnivanju skupština je ovlaštena za donošenje spomenute odluke.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa mjera za pokriće gubitka, te odluke o pokriću gubitka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

S obzirom da se Društvo uglavnom financira iz sredstava Grada i da su ulaganjem u investicijski fond izgubljena značajna proračunska sredstva, Državni ured za reviziju predlaže planirati i utrošiti sredstva u skladu s namjenama, odnosno projektima. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za navedena ulaganja trebala suglasnost nadzornog odbora ili skupštine.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da skupštinu Društva čini Gradsko vijeće koje je bilo raspušteno u ožujku 2009., a novo nije konstituirano. Isto tako, nadzornom odboru je istekao mandat te nije donesen program mjera za pokriće gubitaka iznad visine kapitala.*

Društvo obavlja komunalnu djelatnost, te druge povjerene djelatnosti izgradnje (ceste, vrtić i drugo). Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo zaposleno devet djelatnika.

Društvo je za 2008. iskazalo prihode u iznosu 5.844.700,00 kn, rashode u iznosu 5.839.830,00 kn, te iskazalo dobit u poslovanju iznosu 4.870,00 kn, ali i gubitak iznad visine kapitala u ukupnom iznosu 1.725.948,00 kn.

Skupština nije donijela odluku o pokriću gubitka. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 5.051.954,00 kn ili 86,4% prihoda, su proračunski prihodi odnosno prihodi od Grada osnivača. Od ukupno obavljenih komunalnih djelatnosti koje je Grad povjerio Društvu u ukupnoj vrijednosti 1.702.854,00 kn, Društvo je radove u ukupnoj vrijednosti 1.078.493,00 kn ili 63,3% ustupilo drugim izvoditeljima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u imovini Društva iskazana je komunalna infrastruktura financirana iz gradskog proračuna u vrijednosti 20.564.465,00 kn (zgrada vrtića, ulaganja u nerazvrstane ceste, nogostupe, javnu rasvjetu, boćalište, igralište, parkirališta i groblja). Grad je gradnju većeg dijela komunalne infrastrukture ustupio Društvu izravnom pogodbom, pri čemu su međusobni odnosi regulirani sporazumom o financiranju projekata. S obzirom da nije kadrovski i tehnički osposobljeno za izvođenje radova Društvo ustupa izvođenje radova vanjskim izvoditeljima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo nije s Gradom utvrdilo prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima, a Društvo je iskazuje u svojim poslovnim knjigama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od grobnih naknada i prodaje grobnih mjesta umjesto obveze za uplatu u proračun Grada u iznosu 80.547,00 kn, te nije obračunata amortizacija u iznosu 71.524,00 kn. Na navedeni način rashodi su iskazani za 71.524,00 kn manje, a prihodi za 80.547,00 kn više. Zbog navedenog iskazana je dobit u iznosu 4.870,00 kn, umjesto gubitka u iznosu 147.201,00 kn (točka 3.1. Nalaza).
 - Od ukupno obavljenih komunalnih djelatnosti koje je Grad povjerio Društvu u ukupnoj vrijednosti 1.702.854,00 kn Društvo je radove u ukupnoj vrijednosti 1.078.493,00 kn ili 63,3% ustupilo drugim izvoditeljima. Društvo je dodijelilo izravnom pogodbom tri veće i 306 manjih javnih površina te tri zabavna parka za vrijeme održavanja sajma mladog vina prijašnjim urednim zakupcima od čega je ostvaren je prihod u iznosu 340.098,00 kn (točka 4.1. Nalaza).
 - Nije donesen program mjera za pokriće gubitka iznad visine kapitala u iznosu 1.725.948,00 kn što nije u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (točka 5.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČISTOĆA D.O.O., DUBROVNIK

Dubrovnik, prosinac 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE ZA 2003.	2
II	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PРАВNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.1.1.	Financijski izvještaji	4
4.1.2.	Popis imovine i obveza	5
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Financijski prihodi	7
5.3.	Izvanredni prihodi	7
6.	RASHODI	7
6.1.	Poslovni rashodi	8
6.1.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.2.	Troškovi osoblja	10
6.1.3.	Amortizacija	11
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	11
6.2.	Financijski rashodi	12
6.3.	Izvanredni rashodi	12
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.1.	Dugotrajna imovina	13
7.1.1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	13
7.2.	Kratkotrajna imovina	14
7.2.1.	Zalihe	14
7.2.2.	Potraživanja	15
7.2.3.	Novčana sredstva	15
8.	OBVEZE	16
8.1.	Dugoročne obveze	16
8.2.	Kratkoročne obveze	16
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18
10.	NALAZ	21
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/09-01/25
Urbroj: 613-21-09-6

Dubrovnik, 10. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
ČISTOĆA D.O.O., DUBROVNIK ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Čistoća d.o.o. za komunalnu djelatnost, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. listopada do 10. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI - revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., 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.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su iskazani prema nastanku poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
2. Godišnji popis imovine i obveza proveden je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
3. Investicija u tijeku – sanacija odlagališta otpada Grabovica prenesena je u uporabu, te se od 1. siječnja 2004. obračunava amortizacija.
4. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je s pravnom osobom.
5. Za obračun amortizacije primjenjivane su stope propisane računovodstvenim politikama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen.
2. Radi naplate potraživanja nisu poduzete sve zakonske mjere naplate.
3. Pri nabavi pojedinih roba, radova i usluga nisu primijenjeni propisi koji uređuju područje javne nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08 - u primjeni od 1. siječnja 2009.),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 57/06, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),

- Zakon o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 117/01 i 14/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06, 130/08 i 137/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Odluka o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09)
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je nastalo preoblikovanjem javnog poduzeća Čistoća za komunalnu djelatnost, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u društvo s ograničenom odgovornošću. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 6. svibnja 1999. s temeljnim kapitalom u iznosu 13.312.400,00 kn. Istodobno je upisano usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Na temelju odluka skupštine iz listopada 2001. i kolovoza 2004. upisano je povećanje temeljnog kapitala za 13.502.100,00 kn, te temeljni kapital iznosi 26.804.500,00 kn i podijeljen je na devet uloga, koji pripadaju slijednicima bivše općine Dubrovnik. Najveći ulog ima grad Dubrovnik (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 21.472.900,00 kn ili 80,1% i općina Konavle u iznosu 22.139.500,00 kn ili 8,0%.

Sjedište Društva je u Dubrovniku, Put Republike 14. Matični broj je 3305155, a šifra djelatnosti je 90020.

Temeljni akt Društva je pročišćeni tekst Društvenog ugovora iz kolovoza 2005. Prema odredbama društvenog ugovora, tijela upravljanja su uprava koju čini direktor, nadzorni odbor koji ima pet članova i skupština. Proces rada vodi direktor, koga imenuje i opoziva skupština. Direktor Društva u 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije je Pero Kaciga.

Djelatnosti Društva su čišćenje javnih površina, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta, saniranje i zatvaranje odlagališta, čišćenje i održavanje javnih zahoda i kupališta, prikupljanje na veliko metalnih i nemetalnih ostataka i otpada te materijala za reciklažu.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, unutarnja organizacija se zasniva na podjeli po radnim jedinicama. Ustrojene su tri radne jedinice i to zajedničke službe, javna higijena te transport i održavanje. Koncem 2008. u Društvu je bilo 162 zaposlenih.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, međutim, Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu organizacije i osoblja, kontrolu prometa, kontrolu imovine, kontrolu ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje i provođenje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike. Ustrojene su i vode se sve propisane poslovne knjige. Iskazani podaci u poslovnim knjigama omogućuju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu, pri čemu su osigurane pozicije bilance i računa dobiti i gubitka u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na ovjerenim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

4.1.1. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike, te je sastavilo: bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjeni kapitala, izvještaj o novčanim tijekovima, te bilješke uz financijske izvještaje. Iskazani podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Skupština je u kolovozu 2009. donijela odluku o prihvaćanju financijskih izvještaja za 2008.

- Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 30.265.848,00 kn, rashodi u iznosu 29.995.035,00 kn i dobit u iznosu 270.813,00 kn.

Prihode čine poslovni prihodi u iznosu 29.689.339,00 kn, financijski prihodi u iznosu 22.921,00 kn i izvanredni prihodi u iznosu 553.588,00 kn.

Rashode čine poslovni rashodi u iznosu 28.104.203,00 kn, financijski rashodi u iznosu 392.740,00 kn i izvanredni rashodi u iznosu 1.498.092,00 kn.

Dobit prije oporezivanja iznosi 270.813,00 kn, a nakon oporezivanja iznosi 208.252,00 kn. Prema odluci skupštine Društva iz kolovoza 2009., ostvarena dobit raspoređena je u zakonsku rezervu.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina, te kapital i obveze u iznosu 52.268.453,00 kn.

Imovina u iznosu 52.268.453,00 kn odnosi se na dugotrajne imovine u iznosu 32.606.506,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 19.661.947,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 32.595.506,00 kn i financijske imovine (deset dionica Hrvatske poštanske banke) u iznosu 11.000,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.741.130,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.400.169,00 kn i postrojenja i opreme u iznosu 7.454.207,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 510.881,00 kn, potraživanja u iznosu 14.745.819,00 kn, financijske imovine u iznosu 1.431,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 4.403.816,00 kn.

Kapital i obveze iskazani su u iznosu 52.268.453,00 kn, a odnose se na kapital i pričuve u iznosu 30.560.164,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 6.982.949,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 14.725.340,00 kn.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2008. imenovao povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstva su obavila popis i sastavila izvješća o obavljenom popisu prema kojima nema razlika između stanja utvrđenih popisom i stanja iskazanih u poslovnim knjigama. Nadzorni odbor je u svibnju 2009. prihvatio izvješća o obavljenom popisu.

4.2. Planiranje

Društvo je u prosincu 2007. donijelo poslovni plan za 2008. zajedno s planom ulaganja u dugotrajnu imovinu. Planom su predviđeni prihodi u iznosu 30.281.000,00 kn, što je za 3.001.220,00 kn ili 11,0% više od ostvarenih prihoda u 2007. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 29.630.000,00 kn, financijske prihode u iznosu 35.000,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 616.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 29.904.000,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 28.104.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 400.000,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 1.400.000,00 kn. Dobit je planirana u iznosu 377.000,00 kn.

Ukupna ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su u iznosu 5.500.000,00 kn, a odnose se na sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.800.000,00 kn, nabavu specijalnih komunalnih vozila u iznosu 3.000.000,00 kn, nabavu opreme u iznosu 500.000,00 kn i uređenje poslovnih prostora u iznosu 200.000,00 kn. Financiranje je predviđeno iz vlastitih izvora, namjenske naknade i putem leasinga. Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu je ostvaren.

5. PRIHODI

Društvo ostvaruje prihode od obavljanja djelatnosti održavanja čistoće, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 30.281.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.265.848,00 kn ili u visini plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 29.689.339,00 kn, financijske prihode u iznosu 22.921,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 553.588,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	29.630.000,00	29.689.339,00	100,2	98,1
2.	Financijski prihodi	35.000,00	22.921,00	65,5	0,1
3.	Izvanredni prihodi	616.000,00	553.588,00	89,9	1,8
Ukupno		30.281.000,00	30.265.848,00	99,9	100,0

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 29.630.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.689.339,00 kn, što je za 59.339,00 kn ili 0,2% više od plana i čine 98,1% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od odvoza i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 20.451.329,00 kn, održavanje čistoće javnih površina, kupališta i javnih zahoda u iznosu 6.333.811,00 kn, prodaje papirnatih otpadaka i organiziranog prikupljanja ambalažnog otpada u iznosu 1.541.185,00 kn, te prihode od Grada za financiranje sanacije odlagališta otpada Grabovica u iznosu 1.363.014,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi su prihodi od odvoza i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 20.451.329,00 kn ili 68,9% poslovnih prihoda, a odnose se na usluge odvoza i odlaganja komunalnog otpada za gospodarstvo i ustanove u iznosu 13.774.277,00 kn i kućanstva u iznosu 6.677.052,00 kn. Prihodi su evidentirani na temelju mjesečnih računa za obavljene usluge. Cijene usluga odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđene su cjenikom na koji su dale suglasnost jedinice lokalne samouprave za koje Društvo obavlja usluge odvoza i odlaganja komunalnog otpada (Grad, te općine Konavle, Župa dubrovačka i Dubrovačko primorje).

Prihodi od održavanja čistoće javnih površina, kupališta i javnih zahoda u iznosu 6.333.811,00 kn čine 21,3% poslovnih prihoda, a ostvareni su na temelju ugovora s Gradom. U veljači 2008., Društvo i Grad su zaključili ugovor o održavanju čistoće koji se odnosi na čišćenje javnih površina, javnih zahoda i javnih kupališta na području Grada za 2008. u vrijednost 7.380.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sastavni dio ugovora su troškovnici u kojima je navedena vrsta, količina i jedinična cijena usluga. Prihodi su evidentirani na temelju mjesečnih računa za obavljene usluge.

Prihodi od prodaje papirnatih otpadaka i prikupljanja ambalažnog otpada u iznosu 1.541.185,00 kn čine 5,2% poslovnih prihoda, a ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s dvije pravne osobe. Prihodi su evidentirani na temelju mjesečnih računa za isporučeni papirnati otpad i naknada za pokriće troškova organiziranog prikupljanja ambalažnog otpada.

Prihodi od Grada za financiranje sanacije odlagališta otpada Grabovica u iznosu 1.363.014,00 kn čine 4,6% poslovnih prihoda. Ostvareni su na temelju ugovora o dodjeli namjenskih sredstava za sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji sanacije odlagališta komunalnog otpada Grabovica koji su zaključili Grad i Društvo u srpnju 2004. Prema odredbama ugovora Grad će Društvu doznačiti sredstva u iznosu 4.349.291,00 kn u razdoblju od 2004. do 2007. prema planiranoj dinamici, a na temelju izvješća o realizaciji programa sanacije i ispostavljenih računa za izvedene radove. U razdoblju 2006. do konca 2008., Društvo je Gradu ispostavilo računi u iznosu 3.934.475,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 35.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.921,00 kn, što je za 12.079,00 kn ili 34,5% manje od plana. Odnose se na kamate na sredstva žiro računa i utužena potraživanja od kupaca u iznosu 22.766,00 kn, te tečajne razlike u iznosu 155,00 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 616.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 553.588,00 kn, što je za 62.412,00 kn ili 10,1% manje od plana. Odnose se na naplaćena utužena potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 504.047,00 kn, naplaćene sudske pristojbe po tužbama u iznosu 28.490,00 kn i druge izvanredne prihode u iznosu 21.051,00 kn.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 29.904.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.995.035,00 kn što je za 91.035,00 kn ili 0,3% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 28.104.203,00 kn, financijske rashode u iznosu 392.740,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 1.498.092,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	28.104.000,00	28.104.203,00	100,0	93,7
1.1.	Materijalni troškovi	5.698.000,00	5.721.134,00	100,4	19,1
1.2.	Troškovi osoblja	16.670.000,00	16.589.766,00	99,5	55,3
1.3.	Amortizacija	3.400.000,00	3.487.804,00	102,6	11,6
1.4.	Drugi troškovi	2.336.000,00	2.305.499,00	98,7	7,7
2.	Financijski rashodi	400.000,00	392.740,00	98,2	1,3
3.	Izvanredni rashodi	1.400.000,00	1.498.092,00	107,0	5,0
Ukupno		29.904.000,00	29.995.035,00	100,3	100,0

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 28.104.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.104.203,00 kn. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 5.721.134,00 kn, troškove osoblja u iznosu 16.589.766,00 kn, amortizaciju u iznosu 3.487.804,00 kn, te druge troškove u iznosu 2.305.499,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 5.698.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.721.134,00 kn što je za 23.134,00 kn ili 0,4% više od plana. Ovi troškovi čine 19,1% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 3.331.023,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 2.390.111,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 3.331.023,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi odnose se na utrošeno gorivo za vozila u iznosu 1.946.581,00 kn. Društvo je tijekom godine koristilo 33 teretna automobila za prikupljanje i odvoz otpada, tri radna vozila za čišćenje i pranje, pet osobnih automobila i dva mopeda). Za vozila se vodi evidencija o broju prijeđenih kilometara i utrošku goriva.

Drugi troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene rezervne dijelove za vozila u iznosu 456.772,00 kn, razni građevinski, vodovodni, elektroinstalaterski, higijenski i drugi materijal za održavanje odlagališta, javnih WC, poslovnih objekata i opreme, te čistoće javnih površina u iznosu 311.087,00 kn, zaštitnu odjeću u iznosu 208.734,00 kn, razni uredski materijal u iznosu 102.188,00 kn, mazivo za vozila u iznosu 82.403,00 kn, sitni inventar u iznosu 82.124,00 kn, auto gume u iznosu 77.605,00 kn, električnu energiju u iznosu 58.127,00 kn, te materijal za čišćenje i održavanje poslovnih objekata u iznosu 5.402,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala koji se izravno troše evidentirani su po nabavnim cijenama, dok su troškovi sirovina i materijala koji se troše sa zaliha evidentirani po prosječnim cijenama. Materijal koji se troši preko zaliha evidentira se u materijalnom knjigovodstvu po vrsti, količini i vrijednosti.

- Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 2.390.111,00 kn. Odnose se na usluge prijevoza u iznosu 645.162,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu 545.935,00 kn, usluge student servisa korištene za poslove čišćenja i pranja javnih površina, te skupljanja krupnog otpada i ambalaže u iznosu 299.016,00 kn, cestarine i tehničke preglede vozila i strojeva u iznosu 145.091,00 kn, poštarinu u iznosu 119.898,00 kn, zakupnine u iznosu 116.564,00 kn, utrošenu vodu u iznosu 116.519,00 kn, telefonske troškove u iznosu 97.630,00 kn, usluge održavanja informacijskog sustava u iznosu 96.496,00 kn, najamnine u iznosu 62.182,00 kn, usluge dezinfekcije, dezinfekcije, deratizacije i čišćenja poslovnih objekata u iznosu 39.840,00 kn, usluge čišćenja i pranja septičkih jama, te plaža i drugih javnih površina u iznosu 69.710,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 23.748,00 kn, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 11.559,00 kn, te druge usluge u iznosu 761,00 kn.

Usluge prijevoza u iznosu 645.162,00 kn odnose se na usluge pomorskog prijevoza otpada u iznosu 397.000,00 kn, usluge prijevoza otpadne ambalaže u iznosu 227.959,00 kn, te usluge prijevoza osoblja i vozila u iznosu 20.203,00 kn. Usluge pomorskog prijevoza otpada Društvo koristi za prijevoz otpada sa otoka. Usluge su obavljene u skladu s ugovorom zaključenim s prijevoznikom u 2003. na određeno vrijeme do konca 2008. Koncem 2008. i početkom 2009. proveden je postupak javne nabave za obavljanje ovih usluga u 2009. Usluge prijevoza otpadne ambalaže obavili su ovlaštene prijevoznici na temelju Zakona o otpadu i Pravilnika o ambalaži i ambalažnom otpadu. U skladu s navedenim Pravilnikom, troškove ovih usluga Društvo u cijelosti refundira od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost koji i određuje cijene prijevoza.

Usluge tekućeg održavanja u iznosu 545.935,00 kn odnose se na raznovrsne usluge održavanja vozila i komunalne opreme u iznosu 309.663,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 134.416,00 kn, javnih WC i odlagališta otpada u iznosu 69.356,00 kn, te informatičke i druge poslovne opreme u iznosu 32.500,00 kn. Usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost istovrsnih usluga nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Zakupnine u iznosu 116.564,00 kn odnose se na godišnje naknade za zakup tri skladišna prostora u iznosu 52.193,00 kn i zakup spremnika za skupljanje ambalažnog otpada u iznosu 16.800,00 kn, te na povremeni zakup vozila za čišćenje ulica u iznosu 23.100,00 kn, WC kabina u iznosu 16.371,00 kn i građevinske mehanizacije u iznosu 8.100,00 kn.

Najamnine u iznosu 62.182,00 kn odnose se na korištenje osobnih vozila po ugovorima o operativnom leasingu. Društvo je do svibnja 2008. koristilo dva osobna vozila po ugovorima zaključenim u 2003. Troškovi korištenja po ovim ugovorima iznosili su 13.520,00 kn. U lipnju 2008. na korištenje su nabavljena dva nova osobna vozila vrijednosti 210.331,00 kn ili 29.020.- EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu ovih vozila proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ugovori su zaključeni prema uvjetima iz prihvaćene ponude u lipnju 2008. s ponuditeljem koji se jedini javio na nadmetanje. Ugovoreni rok najma je 60 mjeseci. Mjesečna najamnina bez poreza na dodanu vrijednost za jedno vozilo iznosi 234,20 EUR, a za drugo vozilo 149,92 EUR u kunsnoj protuvrijednosti na dan plaćanja. Troškovi korištenja po ovim ugovorima iznosili su 44.812,00 kn (najamnine u iznosu 19.682,00 kn, predujmovi u iznosu 21.243,00 kn i troškovi odobrenja leasinga u iznosu 3.887,00 kn). Na porezno nepriznate rashode leasinga obračunan je porez na dodanu vrijednost u iznosu 3.850,00 kn. Prema ugovorima, vozila su za vrijeme trajanja najma i nakon isteka ugovora u vlasništvu davatelja leasinga. Prije zaključenja ugovora o operativnom leasingu nije izrađena analiza isplativosti najma putem operativnog leasinga, kod kojeg se vozilo vraća davatelju najma nakon isteka ugovorenog vremena najma, u odnosu na nabavu putem financijskog leasinga, kod kojeg vozilo nakon isteka ugovorenog vremena leasinga ostaje u vlasništvu primatelja leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Državni ured za reviziju je mišljenja da prije provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora o najmu vozila, treba izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog leasinga u odnosu na nabavu vozila putem financijskog leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Usluge održavanja informacijskog sustava u iznosu 96.496,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

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

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 16.670.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.589.766,00 kn što je za 80.234,00 kn ili 0,5% manje od plana. Ovi troškovi čine 55,3% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 13.009.091,00 kn, regres za korištenje godišnjeg odmora u bruto iznosu 924.000,00 kn, prigodnu godišnju nagradu u bruto iznosu 128.800,00 kn, te doprinose na bruto plaće, regres i prigodnu godišnju nagradu u iznosu 2.527.875,00 kn.

Plaće, regres i prigodna godišnja nagrada obračunani su u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora zaključenog između Društva i Samostalnog sindikata radnika u komunalnim i stambenim djelatnostima Hrvatske.

Plaća zaposlenika sastojala se od osnovne plaće i dodataka na plaću. Osnovnu plaću zaposlenika, osim direktora, činio je umnožak boda pojedinog radnog mjesta i vrijednosti boda za izračun plaće. Bodovi se kreću u rasponu od 170,00 (čistačica poslovnih prostorija i čistačica javnih WC) do 550,00 (rukovoditelj financija i tehnički rukovoditelj). Pri obračunu plaća za siječanj 2008. vrijednost boda iznosila je 16,00 kn neto, a za razdoblje veljača – prosinac 2008. iznosila je 17,50 kn neto.

Osnovna plaća uvećava se 0,5% za svaku navršenu godinu ukupnog radnog staža, za rad nedjeljom, blagdanom i neradnim danima, noćni i prekovremeni rad za 50,0%, te za stimulativni dio plaće do 18,0% za iznad prosječne rezultate rada, a u umanjuje se do 18,0% za ispod prosječne rezultate rada. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o radu zaključenim između direktora i skupštine Društva.

Regres za korištenje godišnjeg odmora iznosio je 6.000,00 kn bruto po zaposleniku, a prigodna godišnja nagrada 800,00 kn bruto po zaposleniku.

Koncem 2008., u Društvu je bilo 162 zaposlena. Prosječna bruto plaća po zaposleniku iznosila je 8.534,00 kn, a neto plaća iznosila je 5.102,00 kn. Na isplaćene plaće, regres i prigodnu godišnju nagradu obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

6.1.3. Amortizacija

Rashodi za amortizaciju planirani su u iznosu 3.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.487.804,00 kn što je za 87.804,00 kn ili 2,6% više od plana. Amortizacija čini 11,6% ukupnih rashoda. Rashodi za amortizaciju evidentirani su na temelju konačnog obračuna amortizacije obavljenog za svaki predmet dugotrajne imovine u uporabi, osim zemljišta. U skladu s računovodstvenim politikama Društva, amortizacija je obračunana linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa kroz procijenjeni vijek korištenja. Godišnje stope amortizacije kreću se u rasponu od 5,0% za komunalnu opremu do 25,0% za vozila za prikupljanje i odvoz otpada.

6.1.4. Drugi troškovi

Drugi troškovi planirani su u iznosu 2.336.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.305.499,00 kn što je za 30.501,00 kn ili 1,3% manje od plana. Ovi troškovi čine 7,7% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 870.428,00 kn, troškove drugih materijalnih prava zaposlenih u iznosu 716.031,00 kn, usluge osiguranja u iznosu 212.189,00 kn, naknadu članovima nadzornog odbora u iznosu 106.512,00 kn, usluge platnog prometa, te naknade za bankarske usluge u iznosu 85.278,00 kn, javnobilježničke, sudske i administrativne pristojbe u iznosu 65.692,00 kn, troškove za stručnu literaturu i obrazovanje u iznosu 49.810,00 kn, usluge stručnog nadzora nad nadogradnjom odlagališta komunalnog otpada Grabovica u iznosu 45.000,00 kn, ugovore o djelu za poslove čišćenja javnih WC i kupališta u iznosu 27.237,00 kn, donacije fizičkim osobama za liječenje, te humanitarnim, vjerskim, športskim i drugim neprofitnim udrugama u iznosu 24.600,00 kn, reprezentaciju u iznosu 22.706,00 kn, usluge izrade geodetske podloge za nadogradnju odlagališta komunalnog otpada Grabovica u iznosu 22.000,00 kn, naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 21.186,00 kn, te troškove zdravstvenih pregleda zaposlenika, doprinosa i članarine Hrvatskoj gospodarskoj komori, članarina za poslovne kartice, županijskih i gradskih poreza, namirnica za zaposlenike s otežanim uvjetima rada, radiotelevizijske pristojbe, pričuve za zakupljene skladišne prostore, naknada za obavljanje poslova oko prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugi razni troškove u ukupnom iznosu 36.830,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima i troškovi drugih materijalnih prava zaposlenih obračunani u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora zaključenog između Društva i Samostalnog sindikata radnika u komunalnim i stambenim djelatnostima Hrvatske.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 870.428,00 kn odnose se na naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 846.378,00 kn i troškove službenih putovanja u iznosu 24.050,00 kn. Naknada za prijevoz zaposlenika na posao i s posla obračunana je u visini cijene pojedinačne vozne karte javnog prijevoza.

Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga koji sadrže popratnu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenih u iznosu 716.031,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 241.500,00 kn, uskrnicu u iznosu 158.000,00 kn, darove u naravi u iznosu 127.600,00 kn (za 2007. i 2008.), pomoći u slučaju smrti i bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu 61.131,00 kn, darove djeci u iznosu 55.800,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 48.000,00 kn i otpremnine kod odlaska u mirovinu u iznosu 24.000,00 kn. Božićnica je iznosila 1.500,00 kn, uskrnica 1.000,00 kn, dar u naravi 400,00 kn godišnje, potpore zbog bolovanja dužeg od 90 dana 2.500,00 kn, stipendije djeci umrlih zaposlenika 500,00 kn mjesečno, dar po djetetu 600,00 kn, jubilarna nagrada iznosila je od 1.500,00 kn za 10 godina radnog staža do 4.000,00 kn za 35 godina radnog staža, a otpremnina je iznosila 8.000,00 kn.

Usluge osiguranja u iznosu 212.189,00 kn odnose se na godišnje premije osiguranja prema zaključenim policama osiguranja vozila u iznosu 159.093,00 kn, te policama osiguranja druge imovine, zaposlenika i od odgovornosti u iznosu 53.096,00 kn. Usluge osiguranja vozila u iznosu 159.093,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

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

Naknada članovima nadzornog odbora u iznosu 106.512,00 kn odnosi se na bruto naknadu i doprinose na bruto naknadu, a obračunana je u skladu s odlukom skupštine Društva kojom je mjesečna neto naknada utvrđena u iznosu 1.000,00 kn po članu. Nadzorni odbor je podnio glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva u 2008.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 392.740,00 kn što je za 7.260,00 kn ili 1,8% manje od plana. Ovi rashodi čine 1,3% ukupnih rashoda. Odnose se na redovne godišnje kamate po dva ugovora o kreditu iz 2002. i ugovoru o financijskom leasingu iz 2008. u iznosu 385.163,00 kn, te na zatezne kamate i tečajne razlike u iznosu 7.577,00 kn.

6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 1.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.498.092,00 kn što je za 98.092,00 kn ili 7,0% više od plana. Ovi rashodi čine 5,0% ukupnih rashoda. Odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 1.343.932,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 93.347,00 kn, te na usklađenje materijalnog i financijskog stanja zaliha i druge izvanredne rashode u iznosu 60.812,00 kn.

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u cijelosti se odnosi na potraživanja za koja su pokrenuti ovršni postupci naplate. Otpisana potraživanja u iznosu 93.347,00 kn odnose se na potraživanja iz prethodnih godina koja se nisu mogla naplatiti zbog zastare (pogrešni obračuni, pogrešne adrese, bolesti obveznika, likvidacija gospodarskih subjekata i slični razlozi koji su doveli do zastare).

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 32.606.506,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 8.741.130,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.400.169,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 7.454.207,00 kn i dugotrajne financijske imovine (deset dionica Hrvatske poštanske banke) u iznosu 11.000,00 kn.

7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2008. iznose 4.343.049,00 kn, a odnose se na ulaganja u nadogradnju sanacije odlagališta otpada Grabovica u iznosu 1.395.834,00 kn (građevinski radovi u iznosu 1.362.834,00 kn i izrada dokumentacije za nadmetanje u iznosu 33.000,00kn), sanaciju divljeg odlagališta u iznosu 161.000,00 kn, nabavu čistilice u iznosu 1.477.712,00 kn, rabljenog specijalnog komunalnog vozila za pranje ulica u iznosu 723.530,00 kn, rabljenog teretnog vozila u iznosu 190.535,00 kn, viličara u iznosu 178.562,00 kn, službenog vozila u iznosu 95.836,00 kn, posuda za prikupljanje komunalnog otpada u iznosu 81.331,00 kn, računala i skenera u iznosu 19.755,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 8.124,00 kn, motorne kose i vage u iznosu 6.076,00 kn i klima uređaja u iznosu 4.754,00 kn.

Društvo je donijelo plan nabave za 2008. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2008.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. provedena su dva otvorena postupka nabave velike vrijednosti za nabavu čistilice putem financijskog leasinga i nadogradnju sanacije odlagališta otpada Grabovica u vrijednosti 3.473.118,00 kn i četiri otvorena postupka nabave male vrijednosti za nabavu specijalnih komunalnih vozila, službenog vozila i posuda za prikupljane komunalnog otpada u vrijednosti 627.933,00 kn. U 2007. provedeno je javno nadmetanje za nabavu specijalnog vozila za pranje ulica u iznosu 723.530,00 kn, a vozilo je isporučeno početkom 2008. Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva. Nabave su obavljene na temelju ugovora zaključenih s ponuditeljima čije su ponude odabrane kao najpovoljnije prema kriterijima navedenim u natječajnoj dokumentaciji. Ugovori su zaključeni prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda. Ugovorene nabave su realizirane do konca 2008., osim nabave posuda za prikupljanje komunalnog otpada koja nije realizirana u ugovorenoj vrijednosti radi nedostatka financijskih sredstava. Za okončane građevinske radove sastavljeni su zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu, a za isporučena specijalna komunalna vozila zapisnici o primopredaji. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljene ugovorene dokumentacije iz vlastitih sredstava i namjenske naknade.

Nepodmirene obveze za nabavu dugotrajne imovine iznose 232.453,00 kn i podmirene su početkom 2009. Za vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu, povećana je vrijednost imovine u poslovnim knjigama Društva.

Nabava druge imovine (izrada dokumentacije za nadmetanje, računalne opreme, uredskog namještaja, motorne kose i klima uređaja) nabavljena je izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave, jer vrijednost istovrsne imovine nije prelazila 70.000,00 kn.

Za ustupanje radova na sanaciji divljeg odlagališta proveden je postupak javnog nadmetanja u 2006. S odabrani izvođačem ugovor je zaključen početkom srpnja 2006. u vrijednosti 420.465,00 kn. Prema odredbama ugovora, izvođenje radova ugovoreno je u roku od pet mjeseci od dana uvođenja u posao, a plaćanje prema ispostavljenim situacijama za izvedene radove. Do konca 2008. izvođač je ispostavio jednu situaciju u iznosu 161.600,00 kn. Prema izvješću nadzornog inženjera radovi su privremeno obustavljeni jer projektna dokumentacija na temelju koje se izvode radovi nije izrađena u skladu sa stvarnim stanjem na terenu u pogledu geodetskih izmjera, predviđenih proširenja okolne cestovne prometnice te sastavom materijala od kojeg je sačinjeno odlagalište. Odlučeno je da se odlagalište promatra u razdoblju od jedne do dvije godine, kako bi se utvrdilo slijeganje/kretanje odnosno ponašanje pojedinih dijelova odlagališta. Nakon obavljenog promatranja izrađeno je novo projektno rješenje za konačnu sanaciju odlagališta. U vrijeme obavljanja revizije (studenj 2009.) u tijeku su pregovori s izvođačem za nastavak radova.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 19.661.947,00 kn, a odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 510.881,00 kn, potraživanja u iznosu 14.745.819,00 kn, financijske imovine (čekovi od građana) u iznosu 1.431,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 4.403.816,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Stanje zaliha u bilanci na dan 31. prosinca 2007. iznosilo je 457.271,00 kn, a odnosilo se na rezervne dijelove za vozila u iznosu 326.643,00 kn, razni materijal u iznosu 51.528,00 kn, auto gume u iznosu 27.343,00 kn, sitni inventar u iznosu 20.734,00 kn, mazivo u iznosu 17.736,00 kn, te zaštitnu odjeću u iznosu 13.287,00 kn.

Tijekom godine nabavljeno je rezervnih dijelova za vozila u iznosu 472.048,00 kn, raznog materijala u iznosu 325.263,00 kn, auto guma u iznosu 85.911,00 kn, sitnog inventara u iznosu 92.655,00 kn, maziva u iznosu 83.718,00 kn, te zaštitne odjeće u iznosu 212.740,00 kn, tako da je ukupno povećanje zaliha iznosilo 1.272.335,00 kn. Tijekom godine izdano je rezervnih dijelova za vozila u iznosu 456.772,00 kn, raznog materijala u iznosu 311.087,00 kn, auto guma u iznosu 77.605,00 kn, sitnog inventara u iznosu 82.124,00 kn, maziva u iznosu 82.403,00 kn, te zaštitne odjeće u iznosu 208.734,00 kn, tako da je ukupno smanjenje zaliha iznosilo 1.218.725,00 kn.

Stanje zaliha na dan 31. prosinca 2008. iznosi 510.881,00 kn, a odnosi se na rezervne dijelove za vozila u iznosu 341.919,00 kn, razni materijal u iznosu 65.704,00 kn, auto gume u iznosu 35.649,00 kn, sitni inventar u iznosu 31.265,00 kn, mazivo u iznosu 19.051,00 kn, te zaštitnu odjeću u iznosu 17.293,00 kn.

Za nabavu zaštitne odjeće proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u 2007. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava je obavljena na temelju ugovora zaključenog s ponuditeljem čije je ponuda odabrana kao najpovoljnija prema kriteriju najniže cijene. Ugovor je zaključen prema uvjetima iz prihvaćene ponude.

Razni materijal (građevinski, vodovodni, elektroinstalaterski, higijenski i drugi materijal za održavanje odlagališta, javnih WC, poslovnih objekata i opreme, te čistoće javnih površina), kao i razni sitni inventar, maziva, rezervni dijelovi za vozila i auto gume nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost istovrsnih roba nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja koncem 2008. iznose 14.745.819,00 kn i čine 28,2% ukupne imovine Društva. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 12.429.914,00 kn, potraživanja od Grada u iznosu 2.043.713,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 147.466,00 kn (potraživanja za naknade bolovanja u iznosu 97.497,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 49.969,00 kn), te druga potraživanja u iznosu 124.726,00 kn.

Potraživanja od kupaca su koncem 2007. iznosila 11.840.781,00 kn, a koncem 2008. iznose 12.429.914,00 kn. Odnose se na potraživanja od pravnih osoba u iznosu 7.126.000,00 kn i građana u iznosu 5.303.914,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu 12.429.914,00 kn na dospjela potraživanja odnosi se 10.101.296,00 kn. Tijekom godine dužnicima su upućene opomene i utužena potraživanja u iznosu 1.343.932,00 kn. Koncem 2008. utužena potraživanja od pravnih osoba iznose 2.796.370,00 kn, a od građana 560.103,00 kn. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi realnost naplate potraživanja, te pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.

Potraživanja od Grada odnose se na potraživanja za izdatke koje je Društvo imalo u razdoblju od 1998. do 2001. po kreditima korištenim za sanaciju odlagališta otpada Grabovica, a gradsko poglavarstvo se zaključkom iz studenoga 2003. obvezalo Društvu nadoknaditi 2.043.713,00 kn iz namjenski prikupljenih sredstava u razdoblju od 2004 do 2007. Do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) Grad nije doznačio sredstva.

7.2.3. Novčana sredstva

Financijsko poslovanje Društva obavlja se putem dva kunska računa, deviznog računa, te blagajne. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iznose 4.403.816,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 4.403.763,00 kn i deviznom računu u iznosu 53,00 kn. Stanja novčanih sredstava koncem godine istovjetna su iskazanim stanjima u poslovnim knjigama.

8. OBVEZE

Ukupne obveze Društva na dan 31. prosinca 2008. iznose 21.708.289,00 kn i čine 41,5% ukupne pasive. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 6.982.949,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 14.725.340,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 6.982.949,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnim bankama na temelju dva ugovora o dugoročnom kreditu u iznosu 5.182.830,00 kn i tri ugovora o financijskom leasingu za nabavu specijalnih komunalnih vozila u iznosu 1.899.111,00 kn.

Obveze prema poslovnoj banci na temelju dva dugoročna kredita iz 2002. iznose 5.182.830,00 kn, a odnose se na obveze na temelju kredita za nabavu opreme za održavanje čistoće i zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 2.203.566,00 kn i kredita za reprogram postojećih kreditnih zaduženja i financiranje obveza prema izvoditeljima radova na sanaciji odlagališta otpada Grabovica u iznosu 2.880.272,00 kn. Društvo se u 2002. zadužilo uz suglasnost i jamstvo Grada. Za nabavu opreme za održavanje čistoće i zbrinjavanje komunalnog otpada, Društvo je u siječnju 2002. s poslovnim bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u vrijednosti 6.086.224,00 kn ili 820.320,80 EUR, uz kamatnu stopu 8,5% godišnje, poček od jedne godine, te otplatu u 32 jednaka tromjesečna obroka. Za reprogramiranje postojećih kreditnih zaduženja i financiranje obveza prema izvoditeljima radova na sanaciji odlagališta Grabovica, Društvo je u srpnju 2002. s poslovnim bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u vrijednost 9.000.000,00 kn ili 1.205.139,03 USD, uz promjenjivu šestomjesečnu EURIBOR kamatu uvećanu za 2,25%, koja je u srpnju 2002. iznosila 5,76%, poček od jedne godine i rok otplate osam godina u tromjesečnim obrocima. Sve dospjele obveze prema ugovorima su podmirene.

Obveze prema poslovnim bankama prema tri ugovora o financijskom leasingu za nabavu specijalnih komunalnih vozila u iznosu 1.899.111,00 kn odnose se na obveze za nabavu dva vozila za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 574.262,00 kn i čistilice u iznosu 1.324.849,00 kn. Vozila za sakupljanje i odvoz otpada nabavljena su u 2006., a čistilica u 2008. Nabave su obavljene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U kolovozu 2008. zaključen je ugovor o financijskom leasingu za nabavu čistilice u protuvrijednosti 291.093,70 EUR s rokom otplate 60 mjeseci i mjesečnom leasing naknadom u protuvrijednosti 4.005,39 EUR. Sve dospjele obveze prema ugovorima su podmirene.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 14.725.339,00 kn, a odnose na obveze prema jedinicama lokalne samouprave u iznosu 12.444.123,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 646.190,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 758.276,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 770.794,00 kn, te neprepoznate uplate i druge obveze u iznosu 105.957,00 kn.

Obveze prema jedinicama lokalne samouprave odnose se na obveze po osnovi namjenske naknade za sanaciju odlagališta otpada Grabovica. Iskazane obveze u iznosu 12.444.123,00 kn, odnose se na fakturiranu, a nenaplaćenu naknadu u iznosu 2.138.336,00 kn i naplaćenu naknadu u iznosu 10.305.787,00 kn. Skupština Društva je u veljači 2001. donijela odluku o uvođenju posebne naknade u visini 20,0% na cijenu usluga održavanja čistoće i odvoza komunalnog otpada. Prema odluci, naknadu će naplaćivati Društvo, a sredstva naknade su prihod jedinica lokalne samouprave na čijem području je naknada ostvarena, a naknada će se koristiti za troškove odlagališta Grabovica. Suglasnost na odluku dao je Grad, te općine Konavle, Župa dubrovačka i Dubrovačko primorje, na području kojih Društvo obavlja usluge prikupljanja i odvoza otpada. Primljena sredstva naknade od jedinica lokalne samouprave Društvo iskazuje kao obvezu prema jedinicama lokalne samouprave koja se na temelju odluke skupštine Društva pretvara u povećanje temeljnog kapitala Društva. Zadnje povećanje temeljnog kapitala na ime namjenske naknade u iznosu 5.947.600,00 kn obavljeno je prema odluci skupštine iz kolovoza 2004. Sredstva naplaćene naknade u 2008. Društvo je utrošilo za sanaciju odlagališta otpada Grabovica.

Obveze prema dobavljačima iznose 646.190,00 kn, od kojih su dospjele obveze u iznosu 287.913,00 kn. Obveze su podmirene početkom 2009.

Obveze prema zaposlenima u iznosu 758.276,00 kn odnose se na obračunane neto plaće zaposlenika za prosinac 2008. Obveze za poreze i doprinose u iznosu 770.794,00 kn odnose se na obračunane poreze i doprinose na plaće za prosinac 2008. u iznosu 512.237,00 kn, porez na dodanu vrijednost za prosinac 2008. u iznosu 254.889,00 kn, te doprinosi gospodarskoj komori u iznosu 3.668,00 kn. Obveze za plaće, poreze i doprinose podmirene su u siječnju 2009.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznose 30.560.164,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 26.804.500,00 kn, zakonske pričuve u iznosu 1.451.225,00 kn, druge pričuve u iznosu 2.096.187,00 i dobit tekuće godine u iznosu 208.252,00 kn. Prema odluci skupštine iz kolovoza 2009., dobit tekuće godine raspoređena je u zakonsku pričuvu.

Upisani kapital u iznosu 26.804.500,00 kn predstavlja vlastite trajne izvore imovine Društva. U skladu s Društvenim ugovorom, upisani kapital je podijeljen na devet temeljnih uloga, koje preuzimaju članovi Društva i to: Grad Dubrovnik 21.472.900,00 kn ili 80,1%, općina Dubrovačko primorje 496.100,00 kn ili 1,9%, općina Janjina 106.500,00 kn ili 0,4%, općina Konavle 2.139.500,00 kn ili 8,0%, općina Mljet 226.300,00 kn ili 0,8%, općina Ston 519.200,00 kn ili 1,9%, općina Trpanj 159.800,00 kn ili 0,6%, općina Župa Dubrovačka 1.444.600,00 kn ili 5,4% i općina Orebić 239.600,00 kn ili 0,9%.

9. NALAZ

Funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijskog sustava

- 1.1. Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, međutim, Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu organizacije i osoblja, kontrolu prometa, kontrolu imovine, kontrolu ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje i provođenje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navelo da će u budućem poslovanju postupati prema danim nalogima i preporukama.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 30.281.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.265.848,00 kn ili u visini plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 29.689.339,00 kn, financijske prihode u iznosu 22.921,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 553.588,00 kn.

Potraživanja koncem 2008. iznose 14.745.819,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 12.429.914,00 kn, potraživanja od Grada u iznosu 2.043.713,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 147.466,00 kn (potraživanja za naknade bolovanja u iznosu 97.497,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 49.969,00 kn), te druga potraživanja u iznosu 124.726,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od pravnih osoba u iznosu 7.126.000,00 kn i građana u iznosu 5.303.914,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu 12.429.914,00 kn na dospjela potraživanja odnosi se 10.101.296,00 kn. Tijekom godine dužnicima su upućene opomene i utužena potraživanja u iznosu 1.343.932,00 kn. Koncem 2008. utužena potraživanja od pravnih osoba iznose 2.796.370,00 kn, a od građana 560.103,00 kn. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi realnost naplate potraživanja, te pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navelo da će u budućem poslovanju postupati prema danim nalogima i preporukama.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 29.904.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.995.035,00 što je za 91.035,00 kn ili 0,3% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 28.104.203,00 kn, financijske rashode u iznosu 392.740,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 1.498.092,00 kn.

Troškovi najma osobnih vozila po ugovorima o operativnom leasingu ostvareni su u iznosu 62.182,00 kn. Društvo je do svibnja 2008. koristilo dva osobna vozila po ugovorima zaključenim u 2003. Troškovi korištenja po ovim ugovorima iznosili su 13.520,00 kn. U lipnju 2008. na korištenje su nabavljena dva nova osobna vozila vrijednosti 210.331,00 kn ili 29.020.- EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok najma je 60 mjeseci. Mjesečna najamnina bez poreza na dodanu vrijednost za jedno vozilo iznosi 234,20 EUR, a za drugo vozilo 149,92 EUR u kunsnoj protuvrijednosti na dan plaćanja. Troškovi korištenja po ovim ugovorima iznosili su 44.812,00 kn (najamnine u iznosu 19.682,00 kn, predujmovi u iznosu 21.243,00 kn, troškovi odobrenja leasinga u iznosu 3.887,00 kn i porez na dodanu vrijednost na porezno nepriznate rashode leasinga u iznosu 3.850,00 kn). Prema ugovorima, vozila su za vrijeme trajanja najma i nakon isteka ugovora u vlasništvu davatelja leasinga. Prije zaključenja ugovora o operativnom leasingu nije izrađena analiza isplativosti najma putem operativnog leasinga, kod kojeg se vozilo vraća davatelju najma nakon isteka ugovorenog vremena najma, u odnosu na nabavu putem financijskog leasinga, kod kojeg vozilo nakon isteka ugovorenog vremena leasinga ostaje u vlasništvu primatelja leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Državni ured za reviziju je mišljenja da prije zaključivanja ugovora o operativnom leasingu, treba izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog leasinga u odnosu na nabavu vozila putem financijskog leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navelo da će u budućem poslovanju postupati prema danim nalozima i preporukama.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Društvo je donijelo plan nabave za 2008. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuju postupci javne nabave u 2008. iznosi 5.503.241,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge održavanja informacijskog sustava u vrijednosti 96.496,00 kn i usluge osiguranja vozila u vrijednosti 159.093,00 kn. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

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

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navelo da će u budućem poslovanju postupati prema danim nalozima i preporukama.*

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnost održavanja čistoće, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Plan poslovanja za 2008. je donesen. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.265.848,00 kn, a vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od usluga odvoza i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 20.451.329,00 kn ili 67,6% ukupnih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 29.995.035,00 kn, dobit u iznosu 270.813,00 kn, a nakon oporezivanja dobit iznosi 208.252,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za troškove osoblja u iznosu 16.589.766,00 kn ili ukupnih rashoda. Potraživanja iznose 14.745.819,00 kn, od čega su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 12.429.914,00 kn. Obveze iznose 21.708.289,00 kn, od čega kratkoročne obveze iznose 14.725.339,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema jedinicama lokalne samouprave po osnovi namjenske naknade za sanaciju odlagališta otpada Grabovica u iznosu 12.444.123,00 kn. Društvo je redovno isplaćivalo plaće i podmirivalo obveze. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Čistoća d.o.o., Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja od kupaca koncem godine iznose 10.101.296,00 kn. Radi naplate potraživanja nisu poduzete sve potrebne mjere naplate (točka 1.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuju postupci javne nabave u 2008. iznosi 5.503.241,00 kn. Usluge u vrijednosti 255.589,00 kn nabavljene su bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Andro Rudenjak, predsjednik od 29. kolovoza 2005.

Vido Nadramija, od 29. kolovoza 2005.

Dana Vlahinić, od 16. prosinca 2004. do 17. prosinca 2008.

Darinko Iveković, od 11. prosinca 2006.

Leonard Mrvalj, od 11. prosinca 2006.

Maro Miljević, od 17. prosinca 2008.

2. Uprava:

Pero Kaciga , direktor od 23. veljače 1998.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČVORKOVAC D.O.O. DALJ

Osijek, siječanj 2010.

S A D R Ž A J

Stranica

		Stranica
I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	5
5.1.1.	Prihodi od prodaje	5
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	7
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	10
6.1.1.2.	Drugi vanjski troškovi	12
6.1.2.	Troškovi osoblja	13
6.1.3.	Amortizacija	14
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Nematerijalna i materijalna imovina	15
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Zalihe	16
7.2.2.	Potraživanja	16
7.2.3.	Novčana sredstva	16
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	16
8.	OBVEZE	16
8.1.	Dugoročne obveze	17
8.2.	Kratkoročne obveze	18
9.	KAPITAL I REZERVE	19
10.	NALAZ	20
III.	MIŠLJENJE	24
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-01/24
Urbroj: 613-16-09-6

Osijek, 22. siječnja 2010.

I Z V J E Š Ć E
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA ČVORKOVAC D.O.O. DALJ ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Čvorkovac d.o.o. Dalj (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. studenoga 2009. do 22. siječnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98, 150/05),
- Pravilnik o posebnim uvjetima za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti (Narodne novine 82/96),
- Pravilnik o obračunavanju i plaćanju naknade za zaštitu voda (Narodne novine 62/00),
- Pravilnik o obračunavanju i plaćanju naknade za korištenje voda (Narodne novine 29/01),
- Odluka o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 58/00),
- Odluka o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 62/00),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 34/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02, 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 106/96, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 38/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 4/09), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano na temelju odluke općinskog vijeća od 15. veljače 1999., te izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 22. ožujka 1999. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem Tt-99/411-2 od 29. ožujka 1999. s matičnim brojem subjekta 030064218. Izmjene izjave o osnivanju donesene su u veljači i rujnu 2002., ožujku 2005., te lipnju i prosincu 2008. Izmjene se odnose na promjene člana uprave, prestanak funkcije nadzornog odbora i dopunu djelatnosti unutar predmeta poslovanja.

Temeljni kapital Društva iznosi 28.700,00 kn, a osnivač Društva je općina Erdut (dalje u tekstu: Općina).

Sjedište Društva je u Dalju, Bana J. Jelačića 12.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u djelatnost 3600 Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom. Matični broj Društva je 1433865, a osobni identifikacijski broj 99894441383.

Osnovne djelatnosti Društva su komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom, čišćenje i održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, te tržnica na malo. Druge djelatnosti Društva su postavljanje instalacija za vodu, plin, grijanje, ventilaciju i hlađenje, trgovina na veliko željeznom robom, instalacijskim materijalom i opremom za vodovod i grijanje, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, te nadzor nad gradnjom.

Poslovanje Društva obavlja se u sjedištu Društva u Dalju u poslovnom prostoru površine približno 100 m² u vlasništvu općine Erdut (kojeg je općina Erdut na temelju ugovora zaključenog u 2007. dala Društvu na korištenje na neodređeno vrijeme bez naknade, te na izdvojenoj lokaciji (katastarska čestica 6710/1 Lekići u vlasništvu općine Erdut) na kojoj se nalazi crpna stanica sa deterizatorom i ekonomsko dvorište.

Društvo ima skupštinu i upravu - direktora. Prava i dužnosti skupštine vrši općinsko vijeće. Direktora imenuje skupština Društva. Tijekom 2008., u razdoblju od 1. siječnja do 20. svibnja 2008. direktor društva bio je Goran Šlingar, a 20. svibnja 2008. za vršitelja dužnosti direktora imenovana je Anđelka Tomašević na vrijeme od godine dana. Ista osoba imenovana je za direktora Društva 7. travnja 2009. na vrijeme od šest mjeseci, te 7. listopada 2009. na vrijeme od jedne godine.

Koncem 2008. Društvo je imalo 28 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Direktor organizira i rukovodi procesom rada i poslovanja Društva. U okviru Društva ustrojene su tri ustrojstvene jedinice i to sektor javni vodovod, sektor zelenilo u okviru kojega su radne jedinice groblja, tržnica, javno zelenilo i građevinarstvo i sektor računovodstvo u okviru kojega je služba naplate prihoda. Radne jedinice javni vodovod, zelenilo i građevinarstvo imaju poslovođe koji u okviru poslova svog radnog mjesta organiziraju i kontroliraju rad zaposlenika, a sektor računovodstvo šefa računovodstva. Prava i obveze direktora utvrđeni su izjavom o osnivanju, te ugovorom o radu. Ovlasti i odgovornosti svih zaposlenika, te poslovi i zadaci za pojedina radna mjesta utvrđeni su Pravilnikom o radu sastavni dio kojega je i opis poslova pojedinih radnih mjesta. Poslovođe radnih jedinica vode i organiziraju poslovanje i kontroliraju rad zaposlenika, a za svoj rad odgovaraju direktoru. Knjigovodstvenu dokumentaciju računski kontroliraju osobe u okviru poslova svog radnog mjesta, te šef računovodstva. U svibnju 2008. osoba koja je obavljala dužnost šefa računovodstva imenovana je za vršitelja dužnosti direktora, te je ista osoba od svibnja do konca 2008. obavljala i poslove šefa računovodstva i direktora Društva. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, a pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Unos podataka u poslovne knjige obavljaju ovlaštene osobe, a podaci su zaštićeni od neovlaštenih promjena i pristupa. Informacijski sustav zaštićen je od nedopuštenog korištenja ili uništenja. Računovodstveni sustav daje pravodobne i točne, te potpune podatke u skladu s dokumentacijom na temelju koje je obavljen unos podataka u poslovne knjige.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obveznik primjene Zakona o računovodstvu. Prema kriterijima klasifikacije iz članka 3. spomenutog Zakona, Društvo spada u male obveznike. Prema izjavi objavljenoj uz financijske izvještaje, Društvo primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Popis su obavile imenovane popisne komisije, a popisani su dugotrajna imovina, zalihe, novčana sredstva, te potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima o čemu su sastavljeni zapisnici. Obavljenim popisom utvrđen je višak zaliha sirovina i materijala u iznosu 204,00 kn u odnosu na stanje iskazano u poslovnim knjigama. Do konca 2008. višak nije evidentiran u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. stavaka 2. i 3. Zakona o računovodstvu prema kojima je poduzetnik dužan na kraju poslovne godine s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Utvrđeni višak zaliha sirovina i materijala evidentiran je u poslovnim knjigama u 2009.

Za 2008. sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Prijava poreza na dobit za 2008. sastavljena je i predana nadležnoj ispostavi Porezne uprave 7. travnja 2009.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna imovina u iznosu 8.910.123,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 7.785.199,00 kn, kratkotrajnu imovinu 1.114.652,00 kn, te na plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode 10.272,00 kn. Dugotrajnu imovinu u iznosu 7.785.199,00 kn čini nematerijalna imovina u iznosu 1.121.135,00 kn i materijalna imovina u iznosu 6.664.064,00 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 1.114.652,00 kn sastoji se od zaliha u iznosu 121.364,00 kn, potraživanja u iznosu 953.715,00 kn i novca na računu i u blagajni u iznosu 39.573,00 kn. Iskazana pasiva u iznosu 8.910.123,00 kn odnosi se na kapital i rezerve u iznosu 293.469,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 79.406,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.537.248,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su prihodi u iznosu 3.873.519,00 kn, rashodi u iznosu 3.630.967,00 kn, te dobit u iznosu 242.552,00 kn.

4.2. Planiranje

Za 2008. Društvo je donijelo financijski plan. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 3.901.500,00 kn, rashodi u iznosu 3.640.000,00, te dobit u iznosu 261.500,00 kn. Drugi planski dokumenti nisu doneseni, a obveza planiranja nije utvrđena aktima Društva. S obzirom da se poslovanje Društva najvećim dijelom odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, da Društvo održava, koristi i upravlja postojećim objektima komunalne infrastrukture, da je u ranijim godinama bilo investitor u izgradnji novih vodnih građevina za područje jedinice lokalne samouprave, za što je primalo namjenska sredstva iz raznih izvora, radi ekonomičnog i racionalnog obavljanja iz djelokruga Društva, potrebno je utvrditi ciljeve poslovanja, te predvidjeti potrebna sredstva za ostvarivanja ciljeva. Državni ured za reviziju je mišljenja da je obvezu planiranja osnivač trebao utvrditi i aktima Društva, kako bi usvojeni planski dokumenti bili polazna osnova za rukovođenje Društvom.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje obveze donošenja financijskih i operativnih planova, te strateškog plana poslovanja i donošenje spomenutih planova.

5. PRIHODI

U 2008. prihodi su planirani u iznosu 3.901.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.873.519,00 kn, što je za 27.981,00 kn ili 0,7% manje od plana.

U Tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	3.901.000,00	3.873.519,00	99,3	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	1.450.000,00	1.444.071,00	99,6	37,3
1.2.	Drugi prihodi	2.451.500,00	2.429.448,00	99,1	62,7
	Ukupno	3.901.500,00	3.873.519,00	99,3	100,0

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 3.873.519,00 kn vrijednosno najznačajniji prihodi su drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu 2.429.448,00 kn ili 62,7% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 3.901.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.873.519,00 kn, što je za 27.981,00 kn ili 0,7% manje od plana i čine 100,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 1.444.071,00 kn i druge prihode u iznosu 2.429.448,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 1.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.444.071,00 kn, što je za 5.929,00 kn ili 0,4% manje od plana i čine 37,3% ukupno ostvarenih prihoda. Iskazani prihodi od prodaje u ukupnom se iznosu odnose na prihode od obavljanja komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom, a odnose se u iznosu 1.100.113,00 kn na prihode od isporučene vode i u iznosu 343.958,00 kn na namjenska sredstva za održavanje vodoopskrbnog sustava uključena u cijenu vode.

Odlukom općinskog poglavarstva iz 1999. Društvu su na privremeno korištenje dodijeljeni vodoopskrbni objekti na području Općine, radi obavljanja redovite djelatnosti snabdijevanja stanovništva pitkom vodom. Koncem 2008. vodoopskrbni sustav koji koristi Društvo čini 25 987 m glavnog opskrbnog cjevovoda, 19 091 m magistralnog cjevovoda, 63 550 m sekundarnog cjevovoda i 150 m cjevovoda za sirovu vodu, te crpilište Dalj kapaciteta 40 l vode u sekundi. Opskrba pitkom vodom u tri naselja obavlja se iz dva zdenca na crpilištu Dalj, a u jednom naselju do studenoga 2008. obavljana je iz zdenca u naselju, a od studenoga 2008. vodom nabavljenom od komunalnog društva u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave.

Koncem 2008. na spomenuti vodoopskrbni sustav priključen je 3 321 potrošač u četiri naselja (3 184 domaćinstava i 137 gospodarskih subjekata). Područje Općine nema sustav javne odvodnje, te se otpadne vode iz domaćinstava i industrije ispuštaju u septičke jame.

Djelatnost javne vodoopskrbe Društvo obavlja bez pribavljene vodopravne dozvole i koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe što nije u skladu s odredbama članaka 129. i 143. točke 1. Zakona o vodama prema kojoj je vodopravna dozvola i koncesija na vodama i javnom vodnom dobru potrebna za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe. Zahtjev za dodjelu koncesije Društvo nije podnijelo jer, prema obrazloženju direktora Društva, ne ispunjava posebne uvjete za dodjelu koncesije propisane odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o posebnim uvjetima za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, a koji se odnose minimalnu tehničku opremljenost i stručnu osposobljenost zaposlenika (Društvo ne posjeduje građevinski stroj – rovokopač, a prema spomenutom pravilniku potreban je jedan na 300 km mreže i nema jednog zaposlenika visoke ili više spremne tehničkog smjera s dvije odnosno tri godine radnog iskustva potrebnog za rukovoditelja zahvaćanja, crpljenja i distribucije vode i održavanja vodoopskrbnog sustava za kapacitet izvorišta do 50 l/sek, odnosno 50 km vodovodne mreže).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje vodoopskrbne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Prema podacima iz očevidnika zahvaćenih, prerađenih i isporučenih količina vode, Društvo je u 2008. iscrpilo ukupno 388 852 m³ vode, prerađilo 321 959 m³, te isporučilo u vodoopskrbni sustav 276.903 m³ vode. U odnosu na prerađene 321 959 m³ vode, gubitak između prerađene i isporučene količine vode je 45 056 m³ ili 14,0%.

U skladu s odredbom članka 20. i 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom osiguravaju se iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge. Tijekom 2008. Društvo je cijenu usluge opskrba pitkom vodom naplaćivalo u razdoblju od 1. siječnja do 28. veljače 2008. primjenom cijena utvrđenih u svibnju 2006., a od 1. ožujka do konca 2008. primjenom cijena utvrđenih u veljači 2008. Cijenu usluge utvrdilo je Društvo uz prethodnu suglasnost poglavarstva jedinice lokalne samouprave. Cijena vode do 28. veljače 2008. iznosila je za domaćinstva 6,98 kn/m³, za uredski prostor i ustanove 9,70 kn/m³, a za proizvodne i uslužne djelatnosti 9,90 kn/m³. Cijena vode od 1. ožujka 2008. iznosila je za domaćinstva 7,60 kn/m³, za uredski prostor i ustanove 10,75 kn/m³, a za proizvodne i uslužne djelatnosti 10,98 kn/m³. U strukturi cijene vode, na prihod Društva po m³ do 28. veljače 2008. odnosi se 3,30 kn za domaćinstva, 5,53 za uredski prostor i ustanove, odnosno 5,70 kn za proizvodne i uslužne djelatnosti, na naknadu za korištenje voda 0,80 kn, naknadu za zaštitu voda 0,90 kn, namjenska sredstva za vodu 1,25 kn, i na porez na dodanu vrijednost 0,73 kn za domaćinstva, 1,22 kn za uredski prostor i ustanove i 1,25 kn za proizvodne i uslužne djelatnosti. Od 1. ožujka 2008. na prihod Društva po m³ odnosi se 3,81 kn za domaćinstva, 6,39 za uredski prostor i ustanove, odnosno 6,58 kn za proizvodne i uslužne djelatnosti, na naknadu za korištenje voda 0,80 kn, naknadu za zaštitu voda 0,90 kn, namjenska sredstva za vodu 1,25 kn, i na porez na dodanu vrijednost 0,84 kn za domaćinstva, 1,41 kn za uredski prostor i ustanove i 1,45 kn za proizvodne i uslužne djelatnosti.

Obračun isporučene vode obavlja se mjesečno, prema utrošku vode, koji se utvrđuje očitavanjem vodomjera. Za poslovne subjekte ispostavljaju se računi, a za domaćinstva obračun obavlja naplatnik prilikom očitavanja, te ili naplaćuje u gotovini ili ostavlja obračun s pozivom na plaćanje u gotovini na blagajni Društva ili putem žiro računa. Podaci o zaduženju za isporučenu vodu po kupcima evidentiraju se i u pomoćnoj knjizi (analitičkoj evidenciji kupaca) pri čemu se evidentiraju i obračunati prihodi, naknade za korištenje i zaštitu voda, namjenska sredstva za vodu te porez na dodanu vrijednost.

Plaćanje isporučene vode obavlja se na poseban evidentni račun s kojega poslovna banka raspoređuje pripadajući dio sredstava Hrvatskim vodama za naknade (10,82% za korištenje voda i 12,18% za zaštitu voda), a ostatak (77,0%) uplaćuje na redovni račun Društva.

U cijenu vode uključena su od 2006. namjenska sredstva za vodu u iznosu po 1,25 kn po m³. Ova sredstva uključena su u cijenu vode na temelju prethodne suglasnosti općinskog poglavarstva na cjenik komunalnih usluga iz svibnja 2006. Zaključkom općinskog poglavarstva iz svibnja 2007. utvrđeno je da se ova sredstva ustupaju Društvu, te da ih Društvo treba namjenski koristiti. Prema odredbi članka 20. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu. U stavku 4. istog članka propisano je da se naplaćena sredstva u cijeni komunalne usluge za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave. S obzirom na navedeno, iznose za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno namjenu sredstava treba utvrditi općinsko vijeće spomenutim programom koji se donosi za svaku kalendarsku godinu, a naplaćena sredstva Društvo treba doznačiti u proračun Općine. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Društvo je tijekom 2008. kroz cijenu vode obračunalo 343.958,00 kn namjenskih sredstava za vodu koja su u cijelosti iskazana u okviru prihoda razdoblja, a korištena su za tekuće održavanje vodoopskrbnog sustava.

Državni ured za reviziju nalaže doznaku naplaćenih namjenskih sredstava za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u cijeni vode u proračun Općine.

Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda prihod su Hrvatskih voda, a utvrđene su u visini propisanoj odlukama Vlade Republike Hrvatske iz 2000. Za naplaćena sredstva naknada Društvo je sastavljalo mjesečne obračune i godišnje izvješće. Prema izvješćima ukupna obveza za 2008. za naknadu za korištenje voda obračunata je u iznosu 212.649,00 kn i za naknadu za zaštitu voda u iznosu 239.231,00 kn i u cijelosti je plaćena Hrvatskim vodama.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 2.451.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.429.448,00 kn, što je za 22.052,00 kn ili 0,9% manje od plana. Odnose se na prihode od jedinice lokalne samouprave u iznosu 1.502.494,00 kn, prihode od grobnih usluga u iznosu 284.154,00 kn, prihode od sredstava potpora u iznosu 236.557,00 kn i prihode od drugih usluga u iznosu 406.243,00 kn.

Prihodi od jedinice lokalne samouprave u iznosu 1.502.494,00 kn ostvareni su u iznosu 807.142,00 kn od obavljanja komunalnih djelatnosti čišćenje i održavanja javnih površina, te sanaciju pješačkih staza, pješačkih zona, parkova i javnih prometnih površina i u iznosu 695.352,00 kn od građevinskih i drugih radova. Spomenute komunalne djelatnosti Društvo je tijekom 2008. obavljalo najvećim dijelom na temelju zaključenih ugovora, a za obavljene radove i usluge ispostavljeni su računi po cijenama iz ugovora odnosno troškovnika. Građevinske i druge radove Društvo je obavljalo na temelju ugovora zaključenih s Općinom i po posebnim ponudama. Na vrijednost izvedenih radova i obavljenih usluga zaračunan je porez na dodanu vrijednost.

Prihodi od grobnih usluga u iznosu 284.154,00 kn ostvareni su od godišnjih grobnih naknada u iznosu 163.320,00 kn, usluge sahrane i ukopa pokojnika u iznosu 100.425,00 kn, naknada za dodjelu grobnih mjesta u iznosu 13.278,00 kn i usluge iskopa grobnog mjesta u iznosu 7.131,00 kn. Društvo upravlja sa šest groblja u naseljima na području Općine odnosno dodjeljuje grobna mjesta, uređuje i održava groblja te obavlja sahrane i ukop pokojnika. Visinu grobnih naknada utvrdilo je Društvo uz suglasnost općinskog poglavarstva. Visina godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta iznosila je 139,50 kn i naknade za dodjelu grobnih mjesta 500,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Za naplatu grobnih naknada ispostavljeni su računi. Ostvareni prihodi od godišnjih grobnih naknada u iznosu 163.320,00 kn odnose se na naplaćene prihode, a prema izvanknjigovodstvenoj evidenciji potraživanja za godišnju grobnu naknadu koncem 2008. iznose 153.770,00 kn. S obzirom da se prihodi od godišnjih grobnih naknada iskazuju samo kada su naplaćeni, u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu za 2008. u manjem iznosu za 153.770,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom točke 1.3.2. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kojom je propisano da se financijski izvještaji trebaju sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja na temelju koje se učinci transakcija i drugih događaja priznaju kada nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent. Naplaćena sredstva godišnje grobne naknade i naknade za dodjelu grobnih mjesta utrošena su za troškove upravljanja grobljem te za uređenje i održavanje groblja. Cjenik usluge sahrane i ukopa pokojnika te iskopa grobnog mjesta utvrdilo je Društvo. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi sa specifikacijom obavljenih usluga, a usluge su obračunavane u skladu s cjenikom.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje učinaka transakcija i drugih događaja na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Prihodi od sredstava potpora u iznosu 236.557,00 kn odnose se na primljena sredstva potpora od Općine u iznosu 192.220,00 kn (za sudjelovanje u troškovima obnove hidrantske mreže na području Općine u iznosu 100.000,00 kn, izrade elaborata o zaštitnim zonama izvorišta Dalja u iznosu 77.580,00 kn i nabave soli za posipanje cesta u iznosu 14.640,00 kn), sredstva doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za ugovoreno sufinanciranje zapošljavanja u iznosu 42.837,00 kn i primljenu potporu od Županije Osječko-baranjske u iznosu 1.500,00 kn za uvođenje sustava HACCP. Sredstva primljenih potpora utrošena su za utvrđene namjene.

Prihodi od drugih usluga u iznosu 406.243,00 kn ostvareni su od izgradnje vodovodnih priključaka u iznosu 224.984,00 kn, građevinskih i strojarских usluga u iznosu 140.211,00 kn, usluga zamjene i popravka vodomjera u iznosu 11.340,00 i drugih usluga u iznosu 29.708,00 kn.

Prihodi od izgradnje vodovodnih priključaka u iznosu 224.984,00 kn odnose se na prihode od izvedbe vodovodnih priključaka (troškovi rada i utrošenog materijala) u iznosu 169.984,00 kn i obračunanu naknadu za priključenje građevina na objekt za opskrbu pitkom vodom u iznosu 55.000,00 kn. Za izradu vodovodnih priključaka Društvo ispostavlja račune za izvedene radove i utrošeni materijal, a u cijeni izrade vodovodnog priključka uključena je i naknada za priključenje (1.000,00 kn za fizičke osobe i 1.500,00 kn za pravne osobe bez poreza na dodanu vrijednost). Radovi, utrošeni materijal i naknada za priključenje obračunani su na temelju cjenika komunalnih usluga iz veljače 2008. na koji je prethodnu suglasnost dalo općinsko poglavarstvo.

Prema odredbi članka 35. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu naknada za priključenje prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s programom građenja objekata i uređaja koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu. U skladu s odredbom članka 34. navedenog Zakona visinu naknade za priključenje utvrđuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave svojom odlukom. S obzirom na navedeno, općinsko vijeće trebalo je svojom odlukom utvrditi visinu naknade za priključenje i namjenu tih sredstava spomenutim programom koji se donosi za svaku kalendarsku godinu, a sredstva naknade za priključenje trebala su se naplaćivati u proračun Općine. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Društvo je tijekom 2008. kroz cijenu izvedbe vodovodnog priključka obračunalo sredstva naknade za priključenje u iznosu 55.000,00 kn, a korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu sredstava naknade za priključenje u proračun Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od građevinskih i strojarskih usluga u iznosu 140.211,00 kn odnose se na razne radove i usluge obavljene vlastitim strojevima i opremom na temelju pojedinačnih ugovora, predračuna ili radnih naloga.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 3.640.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 3.630.967,00 kn, što je za 9.033,00 kn ili 0,2% manje od plana.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja U %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.620.000,00	3.630.967,00	100,3	100,0
1. 1.	Materijalni troškovi	1.265.000,00	1.911.839,00	151,1	52,7
1. 2.	Troškovi osoblja	1.680.000,00	1.569.038,00	93,4	43,2
1. 3.	Amortizacija	50.000,00	50.905,00	101,8	1,4
1. 4.	Drugi troškovi poslovanja	625.000,00	99.185,00	15,9	2,7
2.	Financijski rashodi	20.000,00	-	-	-
	Ukupno	3.640.000,00	3.630.967,00	99,8	100,0

U 2008. ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu 242.552,00 kn. Društvo obavlja djelatnost na području posebne državne skrbi (područje prve skupine) i zapošljava više od pet zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50,0% zaposlenika ima prebivalište i boravište na području posebne državne skrbi, te je na temelju odredbi članka 24. Zakona o područjima posebne državne skrbi oslobođeno plaćanja poreza na dobit ostvarenog u 2008.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 1.911.839,00 kn ili 52,7% i za troškove osoblja u iznosu 1.569.038,00 kn ili 43,2% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su iznosu 150.090,00 kn i imaju udjel u ukupno ostvarenim rashodima 4,1%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 3.620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.630.967,00 kn, što je za 10.967,00 kn ili 0,3% više od plana i čine 100,0% ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.911.839,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.569.038,00 kn, amortizaciju u iznosu 50.905,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 99.185,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.265.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.911.839,00 kn, što je za 646.839,00 kn ili 51,1% više od plana i čine 52,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.252.964,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 658.875,00 kn.

Tijekom 2008. Društvo je nabavu roba, usluga i radova obavljalo bez provođenja postupka javne nabave, jer se prema obrazloženju direktora Društva, nabavljala roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn i za koje Društvo nije bilo obvezno provoditi postupke javne nabave na temelju odredbe članka 129. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može (ali ne mora) provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosila je 1.896.630,00 kn.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu 1.252.964,00 kn odnose se na utrošeni materijal u iznosu 725.832,00 kn, utrošenu energiju u iznosu 400.716,00 kn, utrošeni uredski materijal u iznosu 46.479,00 kn, troškove opskrbe pitkom vodom u iznosu 37.864,00 kn, troškove radne i zaštitne odjeće u iznosu 16.822,00 kn i otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 25.251,00 kn.

Utrošeni materijal u iznosu 725.832,00 kn odnosi se na utrošeni građevinski materijal u iznosu 479.497,00 kn (za izgradnju i sanaciju pješačkih staza, parkinga na groblju i domu kulture, pješačkih mostova, tržnice, i izgradnju i sanaciju drugih građevinskih objekata), utrošeni vodovodni materijal u iznosu 93.617,00 kn (za ugradnju novih vodomjera fizičkim i pravnim osobama i sitne popravke kupcima na njihov trošak), sol za posipanje cesta u iznosu 30.000,00 kn, prometne znakove u iznosu 56.160,00 kn, ploče s nazivima ulica u iznosu 45.760,00 kn i odbojnih ograda s postoljem u iznosu 11.860,00 kn te drugi materijal u iznosu 8.938,00 kn.

Za evidentiranje zaliha vodovodnog materijala i građevinskog materijala, vode se pomoćne knjige i to analitička evidencija materijalnog knjigovodstva kao naturalna i vrijednosna evidencija i skladišna evidencija kao naturalna evidencija nabave i trošenja zaliha. Za nabavljeni vodovodni materijal i građevinski materijal koji se vodi u analitičkoj evidenciji materijalnog knjigovodstva ispostavljaju se skladišni dokumenti skladišna primka za ulaz materijala i izdatnica za izlaz materijala. Nabavljeni građevinski materijal ne zaprima se na skladište nego se izravno doprema na gradilište i stavlja u upotrebu, a vodovodni materijal zaprima se i stavlja u upotrebu iz vlastitog skladište. U glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nabavljeni građevinski materijal i izravno dopremljen na gradilište, istodobno se evidentira kao nabava i utrošak građevinskog materijala sa zaliha na temelju ispostavljenog računa i otpremnice dobavljača te su troškovi građevinskog materijala iskazani po trošku nabave. Prema popisnoj listi vrijednost neutrošenog građevinskog materijala na gradilištima koncem godine iznosila je 30.267,00 kn te je za navedeni iznos u glavnoj knjizi evidentirano umanjenje troškova materijala i zaduženje na analitičkom računu zaliha sirovina i materijala u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama. Troškovi vodovodnog materijala evidentiraju se na temelju tromjesečnih iskaza iz materijalnog knjigovodstva, a visina troškova utvrđuje se metodom FIFO (metoda prvi ulaz – prvi izlaz).

Prema podacima iz glavne knjige početno stanje zaliha materijala na dan 1. siječnja 2008. iznosilo je 99.831,00 kn. U 2008. nabavljen je materijal u iznosu 805.727,00 kn, utrošeno je 788.701,00 kn, te je stanje zaliha na dan 31. prosinca 1998. iskazano u iznosu 116.857,00 kn. U 2008. nabavljen je i materijal koji je izravno teretio troškove i to građevinski materijal u iznosu 16.365,00 kn i sol za posipanje cesta u iznosu 30.000,00 kn, te je ukupna vrijednost nabavljenog materijala iznosila je 852.092,00 kn. Od ukupno nabavljenog materijala u iznosu 852.092,00 kn na nabavu građevinskog materijal se odnosi 509.764,00 kn, vodovodnog materijala 189.610,00 kn, prometnih znakova 56.160,00 kn, ploča s nazivima ulica 45.760,00 kn, odbojnih ograda s postoljem 11.860,00 kn, soli za posipanje cesta u iznosu 30.000,00 kn te drugog materijala u iznosu 8.938,00 kn. Utrošak materijala sa zaliha iskazan u iznosu 788.701,00 kn evidentiran je u iznosu 679.467,00 kn na troškovima sirovina i materijala i u iznosu 109.234,00 kn na troškovima održavanja vodovodne mreže.

Nabava građevinskog materijala u ukupnom iznosu 509.764,00 kn i vodovodnog materijal u iznosu 189.610,00 kn odnosi se na nabavu raznovrsnog materijala čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za koju naručitelj nije obvezan primijeniti Zakon o javnoj nabavi.

Utrošena energija u iznosu 400.716,00 kn odnosi se na utrošenu električnu energiju u iznosu 192.723,00 kn, plin u iznosu 8.406,00 kn i utrošeno gorivo za teretna vozila i radne strojeve u iznosu 199.587,00 kn. Gorivo u iznosu 199.587,00 kn odnosi se na troškove nabave benzina u iznosu 64.484,00 kn za radne strojeve i transporter, nabave dizela u iznosu 66.930,00 kn za potrebe kombi vozila, traktora i priključnog stroja i eurodizela u iznosu 68.173,00 kn za potrebe kombi vozila i kombinirke. U okviru računa troškova za nabavljeno gorivo vodi se analitički utrošak za svako teretno vozilo i radni stroj te se na taj način osigurava kontrola ovog troška, a za kombi vozila i transporeter vodi se i evidencija o prijeđenim kilometrima. Nabava goriva obavljena je bez primjene postupka javne nabave jer vrijednost nabave pojedine vrste goriva ne prelazi iznos od 70.000,00 kn.

Troškovi opskrbe pitkom vodom u iznosu 37.864,00 kn odnose se nabavu vode od komunalnog društva u vlasništvu drugih jedinaca lokalne samouprave za opskrbu pitkom vodom potrošača u jednom naselju. Ugovor o isporuci vode zaključen je u studenom 2008. između spomenutog komunalnog društva kao isporučitelja i Društva kao potrošača. Prema ugovoru isporučitelj opskrbljuje pitkom vodom krajnje potrošače putem objekata i uređaja koji čine vodoopskrbni sustav grada Osijeka, a količinu isporučene vode mjeri i očitava na glavnom vodomjeru na spoju vodoopskrbnog sustava grada Osijeka i vodovodne instalacije Društva, za što ispostavlja mjesečne račune Društvu. Cijena isporučene vode obračunava se prema važećem cjeniku za grad Osijek umanjeno za namjenska sredstva, te cijena za domaćinstva iznosi 6,21 kn/m³ s porezom na dodanu vrijednost i gospodarstvo 9,37 kn/m³ s porezom na dodanu vrijednost. Obračun isporučene vode krajnjim potrošačima obavlja Društvo mjesečno, prema utrošku vode koji se utvrđuje očitavanjem vodomjera, po cijenama koje je utvrdilo Društvo. Ugovorena potrebna količina vode za opskrbu pitkom vodom potrošača u naselju iznosi oko 80 000 m³ godišnje. Do konca 2008. prema ispostavljenim računima nabavljeno je 9 110 m³ vode u iznosu 37.864,00 kn.

Nabava pitke vode izuzeta je od primjene Zakona o javnoj nabavi na temelju odredbe članka 5. stavka 2. točke 3. Zakona kojom je određeno da se ovaj Zakon ne primjenjuje na nabavu vode koju naručitelj nabavlja za opskrbu mreža pitkom vodom.

6.1.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 658.875,00 kn. Odnose se na usluge održavanja u iznosu 356.935,00 kn, reprezentaciju u iznosu 28.015,00 kn, troškove telefona i pošte u iznosu 25.758,00 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 23.869,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.948,00 kn, troškove ugovora o djelu u iznosu u iznosu 4.414,00 kn, grafičke usluge u iznosu 3.145,00 kn te druge usluge u iznosu 61.098,00 kn. U okviru drugih vanjskih troškova u iznosu 145.693,00 kn greškom su iskazani drugi troškovi poslovanja (naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice za službeni put, nagrade, darovi i potpore zaposlenicima i premije osiguranja) što je opisano u okviru točke 6.1.4. ovog Izvješća.

Usluge održavanja u iznosu 356.935,00 kn odnose se na raznovrsne usluge održavanja opreme, radnih strojeva i vozila u iznosu 181.871,00 kn, održavanje vodovodne mreže, pogona za preradu vode i stanice za podizanje tlaka u iznosu 65.830,00 kn, te utrošeni vodovodni materijal sa zaliha u iznosu 109.234,00 kn za održavanje vodovodne mreže.

Usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 23.869,00 kn odnose se na premije osiguranja prijevoznih sredstava (uključivo i kasko) u iznosu 18.149,00 kn i troškove registracije teretnih vozila u iznosu 5.720,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.948,00 kn odnose se na odvjetničke i bilježničke usluge.

Druge usluge u iznosu 61.098,00 kn odnose se na analizu i ispitivanje vode u iznosu 49.970,00 kn, zdravstveni pregled zaposlenika koji obavljaju poslove u proizvodnji vode u iznosu 4.602,00 kn, oglašavanje u dnevnom tisku u iznosu 2.050,00 kn i druge usluge u iznosu 4.476,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.680.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.569.038,00 kn, što je za 110.962,00 kn ili 6,6% manje od plana. Ovi troškovi čine 43,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.341.486,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 227.552,00 kn.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 28 zaposlenika.

Plaće su isplaćivane na temelju Pravilnika o radu iz veljače 2002. (koji se primjenjivao do 20. lipnja 2008.) i Pravilnika o radu iz lipnja 2008. te zaključenih ugovora o radu. Pravilnikom o radu je utvrđeno unutarnje ustrojstvo, naziv radnih mjesta, uvjeti za obavljanje poslova radnih mjesta, opis poslova radnih mjesta, potreban broj izvršitelja i koeficijenti složenosti radnih mjesta. Plaća se sastoji od osnovne plaće koja predstavlja umnožak osnovice i koeficijenta složenosti radnog mjesta, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i dodataka na osnovnu plaću. Koeficijenti su utvrđeni za sva radna mjesta, osim direktora, u rasponu od 1,27 (inkasant) do 4,25 (šef računovodstva). Osnovica za obračun plaće utvrđena je odlukom direktora i iznosila je 2.000,00 kn od 2. siječnja 2008. do 30. travnja 2008. odnosno 2.100,00 kn od 1. svibnja 2008.

Plaća direktora nije određena ni ugovorom o radu ni pravilnikom o radu, a odlukom skupštine Društva iz lipnja 2003. iznos plaće za direktora određuje uprava Društva prema gospodarskim mogućnostima. Plaća direktora imenovanog 15. prosinca 2007. na vrijeme od šest mjeseci iznosila je u visini umnoška osnovice i koeficijenta složenosti 3,66, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža (prosječno isplaćena neto plaća u razdoblju od siječnja do lipnja 2008. iznosila je 6.037,00), a za direktora imenovanog 20. svibnja 2008. na vrijeme do godine dana iznosila je u visini umnoška osnovice i koeficijenta složenosti 4,23, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža (prosječno isplaćena neto plaća u razdoblju od srpnja do prosinca 2008. iznosila je 6.603,00 kn). S obzirom da spomenutom odlukom skupštine Društva nije utvrđeno što se podrazumijeva pod pojmom iznos plaće prema gospodarskim mogućnostima, direktoru Društva omogućeno je da samostalno određuje visinu plaće, bez ikakvih ograničenja. Državni ured za reviziju je mišljenja da je plaću direktora trebalo utvrditi na način ona bude jasno određena.

Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze. Za obračun plaća vode se zakonom propisane evidencije.

U promatranom razdoblju prosječna bruto plaća iznosila je 3.872,00 kn, a prosječna neto plaća 2.973,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je planirana u iznosu 50.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 50.905,00 kn, što je za 905,00 kn ili 1,8% više od plana i čini 1,4% ukupno ostvarenih rashoda.

Amortizacija je obračunana linearnom metodom prema porezno dopustivom vijeku uporabe, primjenom redovnih godišnjih amortizacijskih stopa na svako sredstvo pojedinačno propisanih odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 625.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 99.185,00 kn, što je za 525.815,00 kn ili 84,1% manje od plana. Ovi troškovi čine 2,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 19.317,00 kn, bankovne usluge i troškovi platnog prometa u iznosu 19.123,00 kn, porezno priznata darovanja do 2,0% prihoda ostvarenog u protekloj godini u iznosu 12.432,00 kn (odobravana su na temelju zamolbi), članarine, naknade i druga davanja u iznosu 10.106,00 kn, troškove stručnog osposobljavanja zaposlenika (za rad na siguran način s radnim strojevima i opremom, iz zaštite od požara) u iznosu 8.700,00 kn, troškove za priručnike, časopise, stručnu literaturu u iznosu 6.050,00 kn, kamate (zatezne kamate i kamate po ugovorima o financijskom lizingu) u iznosu 9.007,00 kn i druge nematerijalne troškove poslovanja u iznosu 14.450,00 kn. Dio drugih troškova poslovanja u iznosu 145.693,00 kn iskazan je greškom u okviru drugih vanjskih troškova, a odnosi se na naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 47.940,00 kn, dnevnice za službeni put u iznosu 595,00 kn, nagrade, darove i potpore zaposlenicima u iznosu 89.214,00 kn i premije osiguranja u iznosu 7.944,00 kn (za osiguranje zaposlenike od posljedica nesretnog slučaja u iznosu 5.299,00 kn i osiguranje imovine u iznosu 2.645,00 kn).

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla u mjesnom i međumjesnom prijevozu obračunane su u visini stvarnih troškova, a dnevnice za službena putovanja i naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe u neoporezivim iznosima. Pri uporabi privatnog automobila za službene svrhe vođena je propisana evidencija za obračun naknade za uporabu automobila.

Nagrade, darovi i potpore zaposlenicima u iznosu 89.214,00 kn isplaćene su u neoporezivim iznosima na temelju odluke direktora Društva, a odnose se na prigodne godišnje nagrade u iznosu 66.400,00 kn, dar u naravi u iznosu 11.400,00 kn, dar djeci zaposlenika u iznosu 7.600,00 kn i otpremninu zbog poslovno uvjetovanog otkaza u iznosu 3.814,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 7.785.199,00 kn i čini 87,4% ukupne imovine, a odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.121.135,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 6.664.064,00 kn.

7.1.1. Nematerijalna i materijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana u iznosu 1.121.135,00 kn odnosi se na ulaganja u tehničku i projektnu dokumentaciju za ulaganja u zaštitne zone vodocrpilišta i vodovodne mreže u iznosu 1.105.725,00 kn i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 15.410,00 kn.

Materijalna imovina u iznosu 6.664.064,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 5.824.738,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu 503.604,00 kn, drugu materijalnu imovinu u iznosu 67.781,00 kn i materijalna sredstva u pripremi u iznosu 267.941,00 kn.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

U 2008. ukupna vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu iskazana je u iznosu 198.089,00 kn i odnosi se na ulaganja u izradu elaborata o zaštitnim zonama izvorišta Dalj u iznosu 77.580,00 kn, naknadu za priključak na elektroenergetsku mrežu u iznosu 20.822,00 kn, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 15.410,00 kn, izradu projektne dokumentacije za priključni cjevovod za cestovni granični prijelaz u iznosu 14.000,00 kn, nabavu komunalne opreme (motorni čistači, perači) u iznosu 19.551,00 kn, radnog vozila za održavanje javnih površina u iznosu 12.295,00 kn, uvođenje sustava HACCP (analiza opasnosti i kritičnih kontrolnih točaka radi osiguranja proizvodnje higijenski pitke vode) u iznosu 8.985,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 7.131,00 kn, kopirnog uređaja u iznosu 4.300,00 kn, namještaja u iznosu 1.539,00 kn i uvođenje centralnog grijanja u uredskim prostorijama u iznosu 16.476,00 kn.

Za izradu elaborata o zaštitnim zonama izvorišta Dalj u iznosu 130.800,00 kn (u 2008. izrada elaborata obračunana je u iznosu 77.580,00 kn) provedeno je postupak ograničenog prikupljanja ponuda i zaključen ugovor u prosincu 2007. u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja je važila u vrijeme zaključivanja ugovora. Nabava usluga u iznosu 36.232,00 kn, koje se odnose na priključak na elektroenergetsku mrežu i korištenje cestovnog zemljišta, izuzeta je od primjene Zakona o javnoj nabavi na temelju odredbe članka 5. stavka 1. točke 5. Zakona kojom je određeno da se ovaj Zakon ne primjenjuje na nabavu javnih usluga od naručitelja koji uslugu pruža sukladno posebnom i isključivom pravu utemeljenom na posebnom zakonu ili podzakonskom propisu, usklađenom s pravom Evropske zajednice.

Druga ulaganja u iznosu 84.277,00 kn koja se odnose na nabavu raznovrsne opreme, namještaja, vozila i projektne dokumentacije obavljena je bez primjene postupka javne nabave na temelju odredbe članka 129. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može (ali ne mora) provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.114.652,00 kn i čini 12,5% ukupne imovine, a odnosi se na zalihe materijala i trgovačke robe u iznosu 121.364,00 kn, potraživanja u iznosu 953.715,00 kn i novčana sredstva u iznosu 39.573,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Na koncu 2008. iskazane su zalihe u iznosu 121.364,00 kn, a odnose se na zalihe vodovodnog i građevinskog materijala u iznosu 116.857,00 kn i trgovačke robe u iznosu 4.507,00 kn. Zalihe su iskazane po nabavnoj cijeni.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su iskazana na koncu 2008. u iznosu 953.715,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 949.453,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 4.262,00 kn (pretporez po neplaćenim ulaznim R2 računima). Potraživanja na koncu 2008. veća su za 490.614,00 kn ili 106,0% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. Iskazano povećanje najvećim se dijelom odnosi se na povećanje potraživanja od Općine zbog više ugovorenih i izvedenih radova tijekom 2008. na uređenju javnih objekata (doma kulture, športskih objekata, kulturnih objekata) i obnovi prometne signalizacije, te se i pojedinačno najveći iznos potraživanja od kupaca odnosi na potraživanja od Općine u iznosu 518.116,00 kn (54,6% ukupno iskazanih potraživanja). Spomenuta potraživanja od Općine najvećim dijelom naplaćena su u prvoj polovici 2009. Dospjela potraživanja od kupaca koncem godine iznose 526.934,00 kn. Za naplatu potraživanja od kupaca Društvo je slalo opomene, te poduzimalo mjere prisilne naplate (ovrhe) za veće dužnike.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 39.573,00 kn odnose se na novac na žiro računima u iznosu 33.030,00 kn i blagajni u iznosu 6.543,00 kn.

Raspolaganje novčanim sredstvima obavlja se putem dva žiro računa i blagajne. Sredstvima na žiro računu raspolagale su tri ovlaštene osobe, po dvije po svakom nalogu. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Iskazana stanja novčanih sredstva na žiro računima u poslovnim knjigama istovjetna su stanjima na izvodima žiro računa, a stanje novčanih sredstava u blagajni stanju utvrđenom popisom.

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iskazani su koncem godine u iznosu 10.272,00 kn i čine 0,1% ukupne imovine. Odnose se na unaprijed plaćene troškove kamata i glavnice po ugovorima o financijskom lizingu, premija osiguranja i drugih troškova.

8. OBVEZE

Obveze su iskazane na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 8.616.654,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 79.406,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.537.248,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu 79.406,00 kn odnose se na ostatak duga (glavnice) po dva ugovora o financijskom lizingu zaključenim u ranijim godinama za nabavu traktora s priključcima i hidrauličnog malčera. Dugoročne obveze koncem 2008. manje su za 32.253,00 kn ili 28,9% u odnosu na dugoročne obveze koncem 2007.

Za kupnju traktora s priključcima u iznosu 103.700,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu 85.000,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 18.700,00 kn) ugovoren je financijski najam u bruto iznosu 24.955,00 CHF odnosno protuvrijednosti 116.465,00 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Prema ugovoru o financijskom lizingu zaključenom u svibnju 2006. i dodatku ugovora zaključenom u srpnju 2006. i planu otplate ugovoreno je učešće pri kupnji u iznosu 35.292,00 kn, glavnica u iznosu 68.408,00 kn, kamate u iznosu 12.394,00 kn i jednokratni trošak obrade zahtjeva u iznosu 371,00 kn te otplata glavnice i kamata u 60 mjesečnih obroka. Do konca 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 30.013,00 kn te ostatak duga (glavnice) iznosi 38.395,00 kn.

Za kupnju hidrauličnog malčera u iznosu 81.374,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu 66.700,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 14.674,00 kn) ugovoren je financijski najam u bruto iznosu 20.060,00 CHF odnosno protuvrijednost 89.042,00 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Prema ugovoru o financijskom lizingu zaključenom u rujnu 2007. i planu otplate ugovoreno je učešće pri kupnji u iznosu 20.243,00 kn, glavnica u iznosu 61.131,00 kn, kamate u iznosu 7.064,00 kn i jednokratni trošak obrade zahtjeva u iznosu 604,00 kn, te otplata glavnice i kamata s obračunanim porezom na dodanu vrijednost u 60 mjesečnih obroka. Do konca 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 20.120,00 kn te ostatak duga (glavnice) iznosi 41.011,00 kn.

Za obračunane kamate uvećane za porez na dodanu vrijednost društvo za financijski lizing ispostavljalo je mjesečne račune. U poslovnim knjigama Društva kamate su evidentirane kao trošak financiranja, a porez na dodanu vrijednost obračunan na kamate evidentiran je kao pretporez u mjesecu na koji se odnosi.

Nabava traktora putem financijskog lizinga obavljena je bez provođenja postupka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 2. točke 1. Zakona o javnoj nabavi koja je važila u vrijeme zaključivanja ugovora o kupnji putem financijskog lizinga i kojom je bilo propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju, između ostalog, i na nabavu realiziranu putem kupnje na otplatu (s obvezom kupnje) odnosno putem financijskog najma (lizinga).

Za nabavu hidrauličnog malčera proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u rujnu 2007. Za provedbu postupka nabave osnovano je stručno povjerenstvo. Odluka o osnivanju stručnog povjerenstva ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja te način na koji su osigurana sredstva za nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi (koji je važio u vrijeme provođenja postupka nabave) kojom je propisan sadržaj odluke o osnivanju stručnog povjerenstva. Pozive za dostavu ponuda Društvo je uputilo šestorici natjecatelja odnosno dobavljačima koji obavljaju djelatnost trgovine. U dokumentaciji za nabavu i pozivu za dostavu ponuda kao predmet nabave navedena je dobava hidraulične ruke malčera te je dana tehnička specifikacija. Kao način plaćanja naveden je lizing bez navođenja roka i uvjeta plaćanja i načina izračuna cijene predmeta nabave što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisan sadržaj upute ponuditeljima.

U dokumentaciji za nabavu kao dokaz o sposobnosti ponuditelja naveden je samo izvod iz sudskog registra što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisan minimum dokaza koji su neophodni u postupku nabave (izvod iz sudskog registra, izvadak iz kaznene evidencije za odgovornu osobu, te dokaz o urednom izvršenju dospjelih poreznih obveza i doprinosa). Na provedeni postupak nabave pristigle su četiri ponude u kojima je ponuđena cijena stroja (bez ukupnih troškova kupnje na lizing) te je navedeno plaćanje putem lizinga. Odabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 66.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o isporuci hidrauličnog malčera po cijeni iz prihvaćene ponude, te plaćanje putem lizinga. U rujnu 2007. izravnim ugovaranjem s društvom za financiranje zaključen je ugovor o financijskom lizingu kojim je ugovorena kupnja hidrauličnog malčera u bruto iznosu 20.060,00 CHF odnosno u protuvrijednost 89.042,00 kn od čega se na vrijednost stroja odnosi 81.374,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu 66.700,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 14.674,00 kn) i druge troškove 7.668,00 kn. Budući da se kod nabave hidrauličnog malčera putem financijskog lizinga radi o predmetu nabave kod kojeg je njegov financijski dio neodvojiv od samog predmeta nabave, Društvo je trebalo provesti jedan postupak nabave hidrauličnog malčera putem financijskog lizinga te odrediti vrijednost nabave uzimajući u obzir (osim vrijednosti stroja) iznos naknade, kamata i druge vrste troškova ostvarenih za cijelo vrijeme trajanja lizinga, odnosno za sve godine u skladu s odredbom članka 8. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi. Radi provedbe postupka nabave putem lizinga u uputama ponuditeljima za izradu ponude trebalo je odrediti sve uvjete na temelju kojih se vrši odabir ponuda.

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

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 8.537.248,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 945.285,00 kn, obveze prema zaposlenima za neto plaće u iznosu 85.381,00 kn, obveze za poreze i doprinose iz i na plaće u iznosu 48.067,00 kn i porez na dodanu vrijednost po konačnom obračunu u iznosu 92.723,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 3.588,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu, a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 422.404,00 kn i sredstva primljenih potpora u ranijim godinama iz raznih izvora (ministarstava, jedinice lokalne samouprave, te Hrvatskih voda) namijenjenih za izgradnju vodnih građevina na području Općine i nabavu komunalne opreme u iznosu 6.939.800,00 kn (potpore iskazane kao odgođeni prihod priznat će se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine). Kratkoročne obveze koncem 2008. veće su za 393.551,00 kn ili 4,8% u odnosu na kratkoročne obveze koncem 2007. Iskazano povećanje odnosi se na obveze prema dobavljačima za nabavu roba, radova i usluga. Dospjele obveze koncem godine iznose 653.220,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima.

Pojedinačno najveći iznos obveze odnosi se na dospjelu obvezu prema drugom komunalnom društvu u iznosu 486.235,00 kn za obračunane radove na izgradnji glavnog opskrbnog cjevovoda Dalj-Aljmaš-Erdut u 2004. i 2005. Prema obrazloženju direktora Društva obveza nije podmirena zbog utvrđenih nedostataka na izgrađenom objektu. U 2009. vodoopskrbni objekt stavljen je u probni rad te se predviđa dobivanje uporabne dozvole u siječnju 2010.

9. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 293.469,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 28.700,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu 9.785,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 12.432,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 242.552,00 kn.

10. NALAZ

Planiranje

- 1.1. Za 2008. Društvo je donijelo financijski plan. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 3.901.500,00 kn, rashodi u iznosu 3.640.000,00, te dobit u iznosu 261.500,00 kn. Drugi planski dokumenti nisu doneseni, a obveza planiranja nije utvrđena aktima Društva. S obzirom da se poslovanje Društva najvećim dijelom odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, da Društvo održava, koristi i upravlja postojećim objektima komunalne infrastrukture, da je u ranijim godinama bilo investitor u izgradnji novih vodnih građevina za područje jedinice lokalne samouprave, za što je primalo namjenska sredstva iz raznih izvora, radi ekonomičnog i racionalnog obavljanja iz djelokruga Društva, potrebno je utvrditi ciljeve poslovanja, te predvidjeti potrebna sredstva za ostvarivanja ciljeva. Državni ured za reviziju je mišljenja da je obvezu planiranja osnivač trebao utvrditi i aktima Društva, kako bi usvojeni planski dokumenti bili polazna osnova za rukovođenje Društvom.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje obveze donošenja financijskih i operativnih planova, te strateškog plana poslovanja i donošenje spomenutih planova.

- 1.2. *Društvo prihvaća nalaz, te navodi da su za 2010. doneseni spomenuti planovi.*

Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe

- 2.1. Djelatnost javne vodoopskrbe Društvo obavlja bez pribavljene vodopravne dozvole i koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe što nije u skladu s odredbama članaka 129. i 143. točke 1. Zakona o vodama prema kojoj je vodopravna dozvola i koncesija na vodama i javnom vodnom dobru potrebna za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe. Zahtjev za dodjelu koncesije Društvo nije podnijelo jer, prema obrazloženju direktora Društva, ne ispunjava posebne uvjete za dodjelu koncesije propisane odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o posebnim uvjetima za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, a koji se odnose minimalnu tehničku opremljenost i stručnu osposobljenost zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje vodoopskrbne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalaz. U očitovanju navodi da su poduzete određene radnje kako bi u što kraćem vremenskom periodu podnijeli zahtjev za pribavljanje vodopravne dozvole.*

Prihodi

- 3.1. U 2008. prihodi su planirani u iznosu 3.901.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.873.519,00 kn, što je za 27.981,00 kn ili 0,7% manje od plana.

U okviru prihoda od prodaje iskazana su u iznosu 343.958,00 kn namjenska sredstva za održavanje vodoopskrbnog sustava uključena u cijenu vode. Ova sredstva uključena su u cijenu vode na temelju prethodne suglasnosti općinskog poglavarstva na cjenik komunalnih usluga iz svibnja 2006. u iznosu 1,25 kn po m³.

Zaključkom općinskog poglavarstva iz svibnja 2007. utvrđeno je da se ova sredstva ustupaju Društvu, te da ih Društvo treba namjenski koristiti. Prema odredbi članka 20. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu.

U stavku 4. istog članka propisano je da se naplaćena sredstva u cijeni komunalne usluge za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave. S obzirom na navedeno, iznose za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno namjenu sredstava treba utvrditi općinsko vijeće spomenutim programom koji se donosi za svaku kalendarsku godinu, a naplaćena sredstva Društvo treba doznati u proračun Općine. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Društvo je tijekom 2008. kroz cijenu vode obračunalo 343.958,00 kn namjenskih sredstava za vodu koja su u cijelosti iskazana u okviru prihoda razdoblja, a korištena su za tekuće održavanje vodoopskrbnog sustava.

Prihodi od godišnjih grobnih naknada iskazani su u iznosu 163.320,00 kn, a odnose se na naplaćene prihode. Prema izvanknjigovodstvenoj evidenciji potraživanja za godišnju grobnu naknadu koncem 2008. iznose 153.770,00 kn. S obzirom da se prihodi od godišnjih grobnih naknada iskazuju samo kada su naplaćeni, u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu za 2008. u manjem iznosu za 153.770,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom točke 1.3.2. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kojom je propisano da se financijski izvještaji trebaju sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja na temelju koje se učinci transakcija i drugih događaja priznaju kada nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent.

U okviru prihoda od drugih usluga iskazani su u iznosu 224.984,00 kn prihodi od izgradnje vodovodnih priključaka koji se odnose na prihode od izvedbe vodovodnih priključaka (troškovi rada i utrošenog materijala) u iznosu 169.984,00 kn i obračunanu naknadu za priključenje građevina na objekt za opskrbu pitkom vodom u iznosu 55.000,00 kn. Za izradu vodovodnih priključaka Društvo ispostavlja račune za izvedene radove i utrošeni materijal, a u cijeni izrade vodovodnog priključka uključena je i naknada za priključenje. Radovi, utrošeni materijal i naknada za priključenje obračunani su na temelju cjenika komunalnih usluga iz veljače 2008. na koji je prethodnu suglasnost dalo općinsko poglavarstvo. Prema odredbi članka 35. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu naknada za priključenje prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s programom građenja objekata i uređaja koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu. U skladu s odredbom članka 34. navedenog Zakona visinu naknade za priključenje utvrđuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave svojom odlukom. S obzirom na navedeno, općinsko vijeće trebalo je svojom odlukom utvrditi visinu naknade za priključenje i namjenu tih sredstava spomenutim programom koji se donosi za svaku kalendarsku godinu, a sredstva naknade za priključenje trebala su se naplaćivati u proračun Općine. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Društvo je tijekom 2008. kroz cijenu izvedbe vodovodnog priključka obračunalo sredstva naknade za priključenje u iznosu 55.000,00 kn, a korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže doznaku naplaćenih namjenskih sredstava za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u cijeni vode te naplatu sredstava naknade za priključenje u proračun Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje učinaka transakcija i drugih događaja na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

3.2. *Društvo prihvaća nalaz.*

4.1. Postupci javne nabave

Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosila je 1.896.630,00 kn. Tijekom 2008. Društvo je nabavu roba, usluga i radova obavljalo bez provođenja postupka javne nabave, jer se prema obrazloženju direktora Društva, nabavljala roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Bez primjene postupaka javne nabave, u 2006. i 2007. nabavljeni su putem financijskog najma (lizinga), traktor s priključcima ukupne vrijednosti nabave (nabavna vrijednost stroja, kamate i drugi troškovi) u iznosu 116.465,00 kn i hidraulični malčer ukupne vrijednosti nabave u iznosu 89.042,00 kn, što nije bilo u skladu s odredbom članka 2. točke 1. Zakona o javnoj nabavi koja je važila u vrijeme zaključivanja ugovora o kupnji putem financijskog najma i kojom je bilo propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju i na nabavu realiziranu putem financijskog najma (lizinga).

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Društvo prihvaća nalaz.*

Društvo je u 2008. obavljalo komunalne djelatnosti koje je joj je povjerila Općina, osnivač Društva. Obavljana je djelatnost opskrba pitkom vodom, čišćenje i održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, te tržnica na malo. Opskrba pitkom vodom obavljana je u četiri naselja na području Općine iz vlastitog crpilišta, a od studenog 2008. u jednom naselju opskrba se obavlja vodom nabavljenom od komunalnog društva u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave. Djelatnost javne vodoopskrbe Društvo obavlja bez pribavljene vodopravne dozvole i koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe. U cijeni vode uključena su od 2006. namjenska sredstva za vodu u iznosu 1,25 kn po m³ i u 2008. su obračunana u iznosu 343.958,00 kn, a namjenu sredstava nije utvrdilo općinsko vijeće i sredstva nisu doznačena u proračun Općine. Društvo je u 2008. ostvarilo prihode od naknada za priključenje na objekt za opskrbu pitkom vodom u iznosu 55.000,00 kn iako je spomenuta naknada prihod proračuna Općine. Društvo je za 2008. ostvarilo prihode u iznosu 3.873.519,00 kn, rashode u iznosu 3.630.967,00 kn i dobit u iznosu 242.552,00 kn. Društvo obavlja djelatnost na području posebne državne skrbi (područje prve skupine) i oslobođeno je plaćanja poreza na dobit ostvarenog u 2008.

Potraživanja su na koncu 2008. iskazana u iznosu 953.715,00 kn i veća su za 490.614,00 kn ili 106,0% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007., a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 949.453,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 4.262,00 kn. Iskazano povećanje najvećim se dijelom odnosi se na povećanje potraživanja od Općine zbog više ugovorenih i izvedenih radova tijekom 2008. na uređenju javnih objekata i obnovi prometne signalizacije, te se i pojedinačno najveći iznos potraživanja od kupaca odnosi na potraživanja od Općine u iznosu 518.116,00 kn (54,6% ukupno iskazanih potraživanja). Spomenuta potraživanja od Općine najvećim dijelom naplaćena su u prvoj polovici 2009. Obveze koncem 2008. iznose 8.616.654,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 79.406,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.537.248,00 kn. Dugoročne obveze u iznosu 79.406,00 kn odnose se na obveze po dva ugovora o financijskom lizingu i manje su za 32.253,00 kn ili 28,9% u odnosu na dugoročne obveze iskazane koncem 2007. Kratkoročne obveze u iznosu 8.537.248,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 945.285,00 kn, obveze prema zaposlenima za neto plaće u iznosu 85.381,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 140.790,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 3.588,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu, a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 422.404,00 kn i sredstva primljenih potpora u ranijim godinama iz raznih izvora namijenjenih za izgradnju vodnih građevina na području Općine i nabavu komunalne opreme u iznosu 6.939.800,00 kn i veće su za 393.551,00 kn ili 4,8% u odnosu na kratkoročne obveze iskazane koncem 2007. Iskazano povećanje odnosi se na obveze prema dobavljačima za nabavu roba, radova i usluga. Dospjele obveze koncem godine iznose 653.220,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima. Tijekom godine Društvo nije imalo blokiran žiro račun, te je redovito isplaćivalo plaće i podmirivalo obveze.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Čvorkovac d.o.o. Dalj za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Djelatnost javne vodoopskrbe Društvo obavlja bez pribavljene vodopravne dozvole i koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe (točka 2.1. Nalaza).
 - Tijekom 2008. kroz cijenu vode obračunata su u iznosu 343.958,00 kn namjenska sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1,25 kn po m³ i u cijelosti su iskazana kao prihod razdoblja, a namjenu sredstava nije utvrdilo općinsko vijeće i sredstva nisu doznačena u proračun Općine što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naknada za priključenje građevina na objekt za opskrbu pitkom vodom obračunana u 2008. u iznosu 55.000,00 kn iskazana je kao prihod od izgradnje vodovodnih priključaka, a prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu naknada za priključenje je prihod proračuna Općine namijenjen za financiranje građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu 163.320,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 317.090,00 kn te su u poslovnim knjigama Društva prihodi i potraživanja za grobnu naknadu iskazani u manjem iznosu za 153.700,00 kn (točka 3.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosila je 1.896.630,00 kn. Bez primjene postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljen je traktor s priključcima u iznosu 116.465,00 kn i hidraulični malčer u iznosu 89.042,00 kn kupljeni putem financijskog lizinga što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 4.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Društvo nema nadzorni odbor, a Društvo nadzire skupština.

2. Uprava

Goran Šlingar, direktor od 1. siječnja do 20. svibnja 2008.

Anđelka Tomašević, vršitelj dužnosti direktora od 20. svibnja 2008.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DARUC d.o.o., DARUVAR

Bjelovar, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Finacijski prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Materijalni troškovi	8
6.2.	Troškovi osoblja	11
6.3.	Troškovi amortizacije	12
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.5.	Finacijski rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.2.	Kratkotrajna imovina	14
7.2.1.	Zalihe	14
7.2.2.	Kratkoročna potraživanja	14
7.2.3.	Novčana sredstva	14
8.	OBVEZE	15
9.	KAPITAL I REZERVE	15
10.	NALAZ	16
II.	MIŠLJENJE	Pogreška! Knjižna oznaka nije definirana.
III.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 12. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
DARUC D.O.O., DARUVAR

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Daruc d.o.o., Daruvar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. listopada do 12. studenoga 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08)
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09)
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/107 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 158/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99-ispravak, 44/00, 64/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 2. ožujka 2007. kao društvo s ograničenom odgovornošću za ugostiteljstvo i usluge na temelju izjave o osnivanju. Osnivač Društva je Pučko otvoreno učilište Daruvar (dalje u tekstu: Učilište). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 8. ožujka 2007. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Daruvaru, Trg kralja Tomislava 14/a. Matični broj je 010064601, a brojčana oznaka djelatnosti 55400.

Društvo je registrirano, među ostalim, za obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, poslovanje nekretninama, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, poslove promidžbe (reklama i propaganda), pružanje usluga smještaja, računovodstvene i knjigovodstvene djelatnosti, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom, pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma i druge usluge.

Prema izjavi o osnivanju Društva iz 2007., tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini osnivač (Učilište). Izjavom nije utvrđeno koje tijela Učilišta (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu. Tijekom 2008. skupštinu Društva čini ravnatelj Učilišta Nedjeljko Pajtak. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, povlačenju i uplati temeljnih uloga, imenovanju i opozivu uprave, te mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova Društva.

Uprava se sastoji od jednog člana, odnosno direktora kojeg imenuje skupština. Direktor zastupa društvo bez ograničenja. Od 2. ožujka 2007. direktor Društva je Marcel Medak.

Osim izjave o osnivanju Društvo nije donijelo druge pravne akte. Društvo koncem 2008. ima jedanaest zaposlenika (direktor, administrator, pet konobara, tri domara-čistača, jedna čistačica). Prava i obveze zaposlenika iz radnog odnosa regulirana su ugovorima o radu.

Društvo nema u vlasništvu poslovne prostore ni drugu nepokretnu imovinu. Na temelju odluka upravnog vijeća Učilišta iz ožujka 2007., Društvo upravlja i obavlja djelatnost u objektima u vlasništvu Učilišta (Hrvatski dom i Caffè bar Kino), te u Športskoj dvorani u vlasništvu grada Daruvara (dalje u tekstu: Grad) kojom je prethodno (od 2003.) upravljalo Učilište. Društvo nema suglasnost Grada za upravljanje Športskom dvoranom. S obzirom da je Športska dvorana u vlasništvu Grada, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo trebalo pribaviti suglasnost Grada za upravljanje Športskom dvoranom. Društvo također koristi i upravlja objektom odmarališta u Malom Lošinj u koji je u vlasništvu Grada, na temelju odluke gradskog vijeća iz travnja 2007. Tijekom 2008. odmaralište nije poslovalo jer su obavljane pripremne radnje za rekonstrukciju prostora odmarališta radi usklađivanja sa zakonskim propisima. Osim toga, Društvo koristi uredske prostore i opremu Učilišta za obavljanje uredskih, odnosno administrativnih poslova bez pisane odluke o davanju na korištenje, što je trebalo učiniti.

Društvo je prostor Caffè bara Kino koristilo uz plaćanje zakupnine i režijskih troškova na temelju ugovora o zakupu. Druge poslovne prostore koristilo je bez naknade. U odluci o davanju prostora Hrvatskog doma, Športske dvorane i odmarališta u Malom Lošinj nije navedeno da se prostori koriste bez naknade, što je trebalo učiniti. Društvo je osim preuzimanja objekata na korištenje preuzelo i zaposlenike koji su obavljali polove u preuzetim objektima. Društvo nije zaključilo s Učilištem i Gradom ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza kojim bi reguliralo održavanje objekata, status zaposlenika, te druga međusobna prava i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže Društvu zaključivanje ugovora s Učilištem i Gradom kojim bi se utvrdili način i uvjeti upravljanja objektima i prostorima koji su dani na upravljanje i korištenje (održavanje objekata, status zaposlenika, te druga međusobna prava i obveze).

Dio prostora Hrvatskog doma površine 147 m² povremeno koristi Učilište za održavanje tečajeva i predavanja, te razne udruge bez naknade. Direktor Društva je u svibnju 2007. uz suglasnost skupštine donio odluku kojom se udugama prostor daje na korištenje bez naknade. S korisnicima poslovnog prostora nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdili način i uvjeti korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora s korisnicima poslovnog prostora Hrvatskog doma (koji prostor koriste bez naknade) kojim bi se utvrdili način i uvjeti korištenja.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Knjigovodstvene usluge za Društvo obavljalo je Učilište na temelju ugovora iz svibnja 2007. kojim je utvrđena visina zakupa za korištenje prostora Caffe bara Kino i knjigovodstvene usluge. Knjigovodstvene isprave kontrolirao je zakonski predstavnik koji svojim potpisom jamči da su isprave istinite i da realno pokazuju poslovne promjene. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. Društvo je u ugostiteljskom objektu (Caffe bar Kino) tromjesečno obavljalo popis robe (alkoholna i bezalkoholna pića, druga roba) i povremeno kontrolu izdanih računa kupcima.

- Funkcioniranje informacijskoga sustava

Društvo ima jedno osobno računalo i aplikativni računalni program za knjigovodstvo. Pisana pravila za pristup uređajima i podacima koji čine informacijski sustav Društva nisu utvrđena.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te drugim provedbenim propisima. Računski plan sadrži pozicije bilance i računa dobiti i gubitka propisane odredbama Zakona o računovodstvu. Prema kriterijima navedenim u odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo po veličini spada u male poduzetnike. Društvo je donijelo računovodstvene politike koje obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila koje primjenjuje Društvo pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Na vrijednost isporučenih usluga Društvo je obračunavalo i plaćalo porez na dodanu vrijednost.

Tijekom 2008. vođeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga blagajne, te analitičke evidencije kupaca i dobavljača, obračuna plaća i druge analitičke evidencije za potrebe poslovanja). Poslovne knjige uredno su vođene, a na kraju godine su zaključene u skladu s odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu. U poslovne knjige i analitičke evidencije podaci su uneseni pomoću elektroničkog računala na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

- Popis imovine i obveza

Direktor je 12. prosinca 2008. donio odluku o popisu imovine i obveza, te je imenovao komisiju za popis. Društvo je obavilo popis imovine i obveza koncem 2008. i sastavilo zapisnik o popisu 31. siječnja 2009. Popisana imovina i obveze istovjetno je iskazana u poslovnim knjigama, osim obveza za poreze i doprinose koje su popisnim listama pogrešno više iskazane za 5.533,67 kn, što je trebalo usuglasiti.

Društvo koristi tuđu imovinu čija vrijednost nije utvrđena. Tuđa imovina nije popisana i evidentirana u izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi vrijednost tuđe imovine koju Društvo koristi, te njeno popisivanje i iskazivanje u izvanbilančnim evidencijama.

- Temeljni financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Društvo je sastavilo temeljne financijske izvještaje za 2008. i to: bilancu, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Prema bilješkama uz financijske izvještaje Društvo primjenjuje Međunarodne standarde financijskog izvješćivanja (MSFI). Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (HSFI). Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Društvo je izvijestilo osnivača (Učilište) o poslovanju za 2008.

Prema računu dobiti i gubitka, prihodi su ostvareni u iznosu 1.684.523,00 kn, rashodi u iznosu 1.728.703,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 44.180,00 kn. Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.679.433,00 kn i financijske prihode u iznosu 5.090,00 kn. Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 1.723.876,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.827,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva, odnosno pasiva iskazana je u iznosu 259.370,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne materijalne imovine u iznosu 34.482,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 210.916,00 i gubitak tekuće godine iznad visine kapitala u iznosu 13.972,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 119.991,00 kn, zalihe u iznosu 11.954,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 1.000,00 kn te novac na računu i blagajni u iznosu 77.971,00 kn. Pasiva se sastoji od temeljnog kapitala u iznosu 20.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 10.208,00 kn, gubitka u iznosu 30.208,00 kn, te kratkoročnih obveza u iznosu 259.370,00 kn.

4.2. Planiranje

Direktor Društva donio je u listopadu 2007. plan razvojnih programa, nabave i razvoja za tri godine. Navedenim planom, za 2008. planirani su prihodi i rashodi u i iznosu 1.606.000,00 kn. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prema računskom planu koje Društvo primjenjuje radi lakšeg praćenja ostvarenja plana.

5. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 1.606.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.684.522,61 kn, što je za 78.522,61 kn ili 4,9% više u odnosu na planirane. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.679.433,01 kn i financijske prihode u iznosu 5.089,61 kn. Ostvareni prihodi u 2008. veći su za 568.269,61 kn ili 50,9% u odnosu na prethodnu 2007.

U tablici broj 1 daju se planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.605.500,00	1.679.433,01	104,6	99,7
1.1.	Prihodi od usluga	1.594.000,00	1.444.785,23	90,6	85,8
1.2.	Prihod od donacija	10.000,00	234.401,87	2344,0	13,9
1.3.	Drugi poslovni prihodi	1.500,00	245,91	16,4	0,0
2.	Financijski prihodi	500,00	5.089,60	1017,9	0,3
	Ukupno	1.606.000,00	1.684.522,61	104,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od ugostiteljskih usluga (iskazanih prihoda od usluga) u iznosu 962.297,35 kn ili 57,1% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 1.605.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.679.433,01 kn i čine 99,7% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od usluga u iznosu 1.444.785,23 kn, prihode od donacija u iznosu 234.401,87 kn i druge poslovne prihode u iznosu 245,91 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 234.401,87 kn odnose se na donacija od Učilišta (koje je sredstva primilo od Grada) za uređenje krovišta u na Športskoj dvorani u iznosu 139.277,52 kn, te od Grada odmaralište u Malom Lošinj u iznosu 54.624,60 kn (uređenje odmarališta 15.957,60 kn, tekuće poslovanje 38.666,92 kn) i za tekuće poslovanje u iznosu 40.499,75 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zahtjeva Društva, a primljena sredstva utrošena su za primljene namjene.

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 1.444.785,23 kn. Odnose se na prihode od ugostiteljskih usluga u Caffe baru Kino u iznosu 962.297,35 kn, zakupa Športske dvorane u iznosu 350.487,88 kn i prihode od zakupa poslovnog prostora Hrvatskog doma u iznosu 132.000,00 kn.

- Prihodi od ugostiteljskih usluga

Prihodi od ugostiteljskih usluga ostvareni su u iznosu 962.297,35 kn. Odnose se na prihode od prodaje pića u iznosu 471.883,67 kn i prodaje druge robe (kave, čaja, cigareta i ostalo) u iznosu 490.413,68 kn.

Cjenik pića i druge robe donio je direktor Društva uz suglasnost skupštine 1. svibnja 2007., a izmjene cjenika 12. rujna 2008. Društvo vodi knjigu šanka u koju su dnevno evidentirani za svaku vrstu robe podaci o zalihama prethodnog dana, primljenoj i prodanoj količini robe, stanju robe koncem dana, te prodajnim cijenama i vrijednosti prodane robe. Društvo je dnevni promet (gotovinu) polagalo na žiro račun u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Za obavljene ugostiteljske usluge pravnim osobama ispostavljeni su izlazni računi.

- Prihodi od zakupa Športske dvorane

Prihodi od zakupa Športske dvorane ostvareni su u iznosu 350.487,88 kn. Odnose se na povremeni zakup Športske dvorane za športske aktivnosti i zakup dva poslovna prostora koji se nalaze u prostoru Športske dvorane.

Najveći dio prihoda od povremenog korištenja Športske dvorane u iznosu 224.732,39 kn ili 64,1% odnose se na prihode od tri srednje škole koje u dvorani provode nastavu tjelesnog odgoja. Odluku o cijeni povremenog korištenja dvorane za športske djelatnosti utvrdio je 2007. direktor uz suglasnost skupštine Društva. Cijena je utvrđena po satu korištenja Športske dvorane i prema vrsti korisnika (škole, športski klubovi, rekreativne grupe) na način da se u zimskom razdoblju (od listopada do ožujka) cijena najma uvećava za 20,0%. Za povremeni zakup Športske dvorane zaključivani su ugovori o zakupu kojima je utvrđeno vrijeme korištenja i cijena zakupa po satu. Cijene su ugovorene u skladu s odlukom o cijenama zakupa. Društvo je zakupninu obračunavalo u skladu sa zaključenim ugovorima. Društvo vodi evidenciju o korištenju Športske dvorane iz koje je vidljivo da dvoranu u vremenu od 8 do 15 sati koriste tri srednje škole za provođenje nastave tjelesnog odgoja, a u vremenu od 15 do 22 sata športski klubovi, rekreativci i drugi.

U prostoru Športske dvorane nalazi se četiri poslovna prostora od kojih su tri dana u zakup (jedan bez naknade), a jedan poslovni prostor je koncem 2008. bio prazan. Poslovni prostor površine 191 m² dan je u zakup 2006. (kada je Športskom dvoranom upravljalo Učilište), na rok od pet godina i mjesečnu zakupninu u iznosu 5.005,00 kn. Društvu je na temelju odluke Učilišta iz 2007. na upravljanje dana Športska dvorana, te je preuzet i ugovor o zakupu navedenog prostora.

Poslovni prostor površine 78 m² dan je u zakup 2008. bez naknade srednjoj školi na razdoblje od dvije godine za održavanje nastave uz odluku direktora i suglasnost skupštine.

Poslovni prostor površine 37,72 m² dan je u zakup nakon provedenog javnog natječaja i odabira najpovoljnije ponude te zaključenog ugovora o zakupu u rujnu 2008. Ugovoren je zakup na razdoblje od pet godina i zakupninu u iznosu 1.700,00 kn mjesečno uključujući porez na dodanu vrijednost. Temeljem zahtjeva zakupoprimalca u studenome 2008. zaključen je dodatak ugovoru o zakupu kojim se cijena zakupa smanjuje na 70% prethodno ugovorene zakupnine odnosno u iznosu 1.190,00 kn mjesečno u razdoblju od 22 mjeseca zbog priznavanja troškova ulaganja u poslovni prostor u iznosu 9.212,64 kn (što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 11.239,42 kn).

- Prihodi od zakupa Hrvatskog doma

Prihodi od zakupa Hrvatskog doma ostvareni su u iznosu 132.000,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora površine 368 m², koji je zaključen u prosincu 2007. Ugovoren je zakup na pet godina uz mjesečnu zakupninu u iznosu 12.000,00 kn (što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 14.640,00 kn), te uz obvezu obavljanja ugostiteljske djelatnosti. Potraživanja koncem 2008. iznose 65.073,80 kn. U vrijeme obavljanja revizije (konac rujna 2009.) ugovor o zakupu je raskinut, a potraživanja od navedenog zakupoprimalca iznose 83.520,56 kn. Tijekom 2008. Društvo je pokrenulo ovršni postupak radi naplate potraživanja.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 10.000,00 kn, a iskazani su u iznosu 5.089,60 kn. Odnose se na prihode od kamata u iznosu 1.651,66 kn, prihode od naplate štete u iznosu 2.170,00 kn i druge izvanredne prihode u iznosu 1.267,94 kn. Prihodi od naplate šteta odnose se na uplate četiri zaposlenika (konobara) za utvrđeni manjak robe u Caffè baru Kino nakon provedenog popisa robe.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 1.606.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.728.702,89 kn, što je za 122.702,89 kn ili 7,6% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.723.875,53 kn koji čine 99,7% ukupnih rashoda i financijske rashode u iznosu 4.827,36 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.606.000,00	1.723.875,53	107,3	99,7
1.1.	Materijalni troškovi	960.500,00	1.045.778,67	108,9	60,5
1.2.	Troškovi osoblja	580.500,00	586.455,06	101,0	33,9
1.3.	Troškovi amortizacije	-	14.514,16	-	0,8
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	65.000,00	77.127,64	118,7	4,5
2.	Financijski rashodi	-	4.827,36	-	0,3
	Ukupno	1.606.000,00	1.728.702,89	107,6	100,0

Najveći dio rashoda odnosi se na materijalne troškove u iznosu 1.045.778,67 kn ili 60,5% i troškove osoblja u iznosu 586.455,06 kn ili 33,9% ukupnih rashoda. Preostali rashodi u iznosu 96.469,16 kn odnose se na troškove amortizacije u iznosu 14.514,16 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 77.127,64 kn i financijske rashode u iznosu 4.827,36 kn. Rashodi nisu planirani prema računima računskog plana, te je otežano praćenje ostvarenja rashoda, odnosno troškova prema vrsti.

Više od plana za 103.361,37 kn ili 6,4% ostvareni su materijalni troškovi, troškovi osoblja i drugi troškovi poslovanja. Nisu planirani, a ostvareni su troškovi amortizacije u iznosu 14.514,16 kn i financijski rashodi u iznosu 4.827,36 kn. Društvo je trebalo sve rashode planirati i izvršavati unutar planiranih iznosa.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 960.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.045.778,67 kn, što je za 85.278,67 kn ili 8,9% više od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju sa 60,5%. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 678.018,55 kn i troškove usluga u iznosu 367.760,12 kn.

Tijekom 2008. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 455.074,92 kn (1.045.778,67 kn - ugostiteljstvo 478.455,85 kn – sanacija krovšta 112.247,90 kn), pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Nabava je provedena izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su u iznosu 634.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 678.018,55 kn, što je za 43.518,55 kn ili 6,9% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 537.513,04 kn i troškove energije u iznosu 140.505,51 kn. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 537.513,04 kn. Odnose se na robe za ugostiteljstvo u iznosu 478.455,85 kn, materijal za čišćenje i održavanje higijene u iznosu 19.740,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 19.548,63 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 6.237,88 kn, uredski materijal u iznosu 5.190,21 kn, zaštitna sredstva zaposlenika u iznosu 2.110,41 kn i drugi materijal u iznosu 6.230,06 kn.

Utrošene robe za ugostiteljsku djelatnost (Caffe bar Kino) u iznosu 478.455,85 kn, odnose se na alkoholna i bezalkoholna pića u iznosu 224.823,73 kn, drugu robu (kava, čaj, čokolada, šećer, med, mlijeko, vrhnje, limun, sladoled, cigarete, drugo) u iznosu 249.565,62 kn i ambalažu u iznosu 4.066,50 kn. Troškovi pića u iznosu 224.823,73 kn evidentirani su na jednom analitičkom računu, kao i troškovi drugih roba u iznosu 249.565,62 kn, umjesto prema vrsti troškova (alkoholna pića, bezalkoholna pića, napitci, sladoled, cigarete, drugo) kako bi bilo omogućeno praćenje ostvarenja troškova prema vrsti. Nabavljene robe u 2008. u iznosu 444.089,67 kn (piće 218.215,58 kn, drugo 225.874,09 kn) evidentirane su u poslovnim knjigama na analitičkom računu troškova na temelju računa dobavljača kojima su priložene otpremnice. Društvo je s dobavljačima duhanskih proizvoda, kave, sladoleda i drugih zamrznutih proizvoda zaključilo ugovore o poslovnoj suradnji kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u isporuci navedenih roba i korištenju opreme. Nadalje, na analitičkom računu troškova evidentirana je vrijednost zaliha iskazanih početkom 2008. u iznosu 46.320,40 kn (piće 13.993,90 kn, drugo 32.326,50 kn) umjesto na analitičkom računu zaliha. Koncem 2008. provedeno je umanjenje troškova za vrijednost zaliha iskazanih koncem godine u iznosu 11.954,22 kn (piće 7.385,75 kn, drugo 4.568,47 kn), kako bi se utvrdila vrijednost utrošenih roba u ugostiteljstvu u 2008. Na analitičkom računu zaliha evidentirano je samo stanje zaliha roba u ugostiteljstvu utvrđenih popisom (tromjesečno i koncem 2008.). Društvo ne vodi materijalno knjigovodstvo jer se mjesto prodaje (šank) zadužuje količinski i po vrstama roba bez posredovanja skladišta.

Utrošeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 19.548,63 kn odnosi se na građevinski materijal i drugi materijal za održavanje građevinskih objekata i opreme (trakaste zavjese s opremom, vrata, boje i lakovi, materijal za električne instalacije i vodovod, drugi potrošni materijal). Nabavljeni materijal su ugradili zaposlenici Društva na održavanju građevinskih objekata i opreme Športske dvorane i Hrvatskog doma. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata i opreme koji Društvo nabavlja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala.

Troškovi energije ostvareni su u iznosu 140.505,51 kn. Odnose se na utrošeni plin u iznosu 75.565,32 kn, električnu energiju u iznosu 64.747,11 kn i gorivo (motorni benzin) u iznosu 193,08 kn. Troškovi električne energije se najvećim dijelom odnose na energiju prostora kojima Društvo upravlja (Športska dvorana, Hrvatski dom, Caffe bar Kino). Navedeni troškovi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga planirani su u iznosu 323.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 367.760,12 kn, što je za 44.760,12 kn ili 13,9% više od plana. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 158.583,06 kn, usluge zakupa poslovnog prostora u iznosu 120.000,00 kn, najam boca u iznosu 390,58 kn, usluge pošte i telekomunikacija u iznosu 19.272,89 kn (usluge telefona 18.732,03 kn, usluge dostave 540,86 kn), komunalnu naknadu u iznosu 12.170,82 kn, komunalne usluge u iznosu 11.504,11 kn, usluge projektiranja rekonstrukcije odmarališta u Malom Lošinj u iznosu 9.080,00 kn, naknade za usluge banaka i platnog prometa u iznosu 7.074,12 kn, zdravstvene usluge za ugostiteljsku djelatnost u iznosu 4.640,42 kn, usluge ispitivanja zaštite na radu u iznosu 4.525,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.408,37 kn, računalne usluge u iznosu 700,00 kn i druge usluge u iznosu 18.410,75 kn (pojedinačno manji iznosi). Navedeni troškovi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Za usluge tekućeg i investicijskog održavanja utrošeno je 158.583,06 kn, od čega se na tekuće održavanje odnosi 44.421,16 kn i investicijsko održavanje 114.161,90 kn. Tekuće održavanje obuhvaća troškove održavanja Športske dvorane u iznosu 23.289,11 kn (elektroinstalacije 20.207,75 kn, hidrant 3.081,36 kn), tapetarske usluge (garnitura Caffe bara Kino) u iznosu 11.050,00 kn, održavanje računalne opreme u iznosu 1.117,00 kn i druge opreme u iznosu 8.965,05 kn. Ispostavljenim računima dobavljača priložene su specifikacije utrošenog materijala i druga dokumentacija o preuzimanju. Investicijsko održavanje obuhvaća radove na sanaciji krovišta na Športskoj dvorani u iznosu 114.161,90 kn. Društvo je u siječnju 2008. s obrtnikom zaključilo ugovor za izvođenje radova na sanaciji krovišta u vrijednosti 112.247,90 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Postupak nabave proveden je koncem 2007. ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s propisima o javnoj nabavi. U skladu s ugovorom, u siječnju 2008. ispostavljen je račun za predujam u iznosu 84.185,92 kn ili 75,0% ugovorene vrijednosti. Pribavljeni su instrumenti osiguranja povrata sredstava (bjanko zadužnica) za slučaj neizvršenja ugovornih obveza. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika, predujam je ugovoren i plaćen za nabavu građevinskog lima jer je najavljeno povećanje cijene građevinskog lima za 30,0% od veljače 2008. Izvoditelj radova je 18. svibnja 2008. ispostavio račun za izvedene radove u vrijednosti 112.247,90 kn, što je u visini ugovorene vrijednosti. Zapisnik o preuzimanju izvedenih radova sastavljen je 26. svibnja 2008. Prema zapisniku izvedeni su svi ugovoreni radovi u skladu s ugovornim troškovnikom. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku (do konca travnja 2008.). Prema građevinskoj dokumentaciji, radovi su započeli 5. svibnja 2008., a završeni su 15. svibnja 2008. Prema pisanom obrazloženju zakonskog predstavnika, početak i rok završetka izvođenja radova je kasnio radi vremenskih prilika. Dodatak ugovoru kojim bi se ugovorilo produženje roka izvođenja radova nije zaključen, što je trebalo učiniti. Nadalje, izvoditelj radova na sanaciji krovišta obavio je radove na izradi i montaži okapnice od lima u vrijednosti 1.914,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Za usluge zakupa poslovnog prostora utrošeno je 120.000,00 kn. Društvo je u svibnju 2007. s Učilištem zaključilo ugovor o knjigovodstvenim uslugama i zakupu poslovnog prostora Učilišta s pripadajućom opremom, koji se nalazi u predvorju kina (prostor Caffè bara Kino) za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 10.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U ugovoru je navedeno da su u iznos zakupnine uključeni režijski troškovi za poslovni prostor, te knjigovodstvene usluge. Ugovorom nije precizirano koje knjigovodstveno-računovodstvene poslove obavlja knjigovodstveni servis Učilišta, te nije utvrđena cijena ugovorenih poslova prema vrsti. Učilište je ispostavilo račune u skladu s ugovorom. Ugovorom je utvrđeno da Društvo snosi troškove tekućeg održavanja poslovnog prostora, te osiguranja osoba, opreme i prostora u zakupu, a druga ulaganja u prostor Društvo treba ugovoriti s Učilištem.

Državni ured za reviziju nalaže posebno ugovoriti cijenu knjigovodstvenih usluga, a posebno cijenu zakupa, te precizirati sva prava i obveze naručitelja i izvršitelja knjigovodstvenih usluga, te ugovoriti cijenu usluga prema vrsti knjigovodstveno-računovodstvenih poslova.

Za usluge telefona utrošeno je 18.732,03 kn. Odnosi se na usluge fiksne telefonske linije uključujući Internet u iznosu 9.482,20 kn i mobilnih telefona (dva) u iznosu 9.249,83 kn. Društvo je u 2008. nabavilo tarifni paket 700 što uključuje korištenja dva mobilna telefonska uređaja. Prema očitovanju direktora, jedan uređaj koristi direktor Društva, a drugi predsjednik skupštine Društva radi svakodnevne poslovne komunikacije i nadziranja poslovanja Društva. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o korištenju službenih mobilnih telefona kojom treba utvrditi mogućnosti i uvjete njihova korištenja.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 580.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 586.455,06 kn, što je za 5.955,06 kn ili 1,0% više od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 33,9%. Odnose se na bruto plaće i naknade plaće zaposlenika u iznosu 500.388,29 kn, te doprinose na plaće i naknade plaće u iznosu 86.066,77 kn.

Društvo koncem 2008. ima jedanaest zaposlenika. Radni odnos zasnovan je ugovorom o radu (osam zaposlenika na neodređeno vrijeme, tri zaposlenika na određeno vrijeme). Ugovori o radu sadrže opis poslova radnog mjesta, plaću zaposlenika (osim za direktora), dodatke na plaću, materijalna prava, te druga prava i obveze zaposlenika. Plaća direktora utvrđena je odlukom skupštine Društva iz svibnja 2007. Društvo nije donijelo sistematizaciju radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta, te potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje i brojem zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti sistematizaciju radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta, te potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje i brojem zaposlenika.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama ugovora o radu i odluke o plaći direktora. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je u bruto iznosu, a uvećana je za dodatke na plaću za rad noću, nedjeljom i blagdanom (odnosi se na zaposlenike u ugostiteljstvu).

Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Za obračun plaća vode se potrebne evidencije. Najviša isplaćena plaća po odbitku poreza i doprinosa (neto plaća) za prosinac 2008. za puno radno vrijeme iznosila je 5.770,00 kn, a najniža 2.180,91 kn. Prosječno isplaćena neto plaća iznosila je 2.887,18 kn.

6.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 14.514,16 kn. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 0,8%. Odnose se na amortizaciju nematerijalne imovine (računalni programi) u iznosu 2.750,00 kn i materijalne dugotrajne imovine (oprema za ugostiteljstvo, računalna oprema, drugo) u iznosu 11.764,16 kn. Obračun amortizacije sadrži podatke o vrsti dugotrajne imovine, nabavnu vrijednost, sadašnju vrijednost, amortizacijsku stopu i iznos obračunane amortizacije za 2008. Podaci o nabavi dugotrajne imovine evidentirani su u pomoćnoj evidenciji dugotrajne imovine. U skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika, obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje su porezno priznati rashod.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 65.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 77.127,64 kn, što je za 12.127,64 kn ili 18,7% više od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju sa 4,5%. Odnose se na naknade materijalnih prava zaposlenima u iznosu 18.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.022,50 kn, troškove za naknade, poreze i doprinose koje ne zavise od poslovnog rezultata u iznosu 20.880,53 kn (spomenička renta 13.112,56 kn, članarine turističkim zajednicama 5.027,77 kn, članarine gospodarskoj komori 660,00 kn, porez na tvrtku 1.987,50 kn, pristojbe 92,70 kn), naknade po ugovorima o djelu u iznosu 15.100,08 kn, troškove reprezentacije u iznosu 11.537,54 kn, javna glasila i dnevni tisak u iznosu 3.392,21 kn, stručnu literaturu u iznosu 1.160,00 kn i druge troškove u iznosu 1.034,78 kn. Na računima za reprezentaciju nije naveden naziv poslovnih partnera čiji su predstavnici ugošćeni, što je trebalo učiniti. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima od nesamostalnog rada u naravi po osnovi ugošćenja (konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije, drugo) ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Za naknade troškova materijalnih prava zaposlenima utrošeno je 18.000,00 kn. Odnose se na prigodne darove zaposlenima (božićnica) u iznosu 11.000,00 kn (1.000 kn po zaposleniku), darove djeci zaposlenika u iznosu 4.000,00 kn (500,00 kn po djetetu) i naknadu zaposleniku za slučaj smrti člana uže obitelji u iznosu 3.000,00 kn. Navedene naknade isplaćene su u visini neoporezivih iznosa na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Za naknade troškova zaposlenima utrošeno je 6.022,50 kn. Odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla za jednog zaposlenika u iznosu 3.300,00 kn, naknade troškova prijevoza na službenom putu (uporaba privatnog osobnog automobila u službene svrhe) u iznosu 1.200,00 kn, dnevnice u iznosu 510,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 1.012,50 kn.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla obračunane su u visini cijene javnog prijevoza, a dnevnice i drugi troškovi službenih putovanja na temelju putnog naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Za naknade po ugovorima o djelu utrošeno je 15.100,08 kn. Odnose se na naknade po ugovoru o djelu za obavljanje poslova konobara u iznosu 8.391,73 kn i obavljanje poslova čuvanja i održavanja odmarališta u iznosu 6.708,35 kn. Putem studentskog servisa ugovoreno je obavljanje poslova konobara u srpnju i kolovozu 2008. radi zamjene zaposlenika na godišnjem odmoru, a za obavljene usluge ispostavljeni su računi. Društvo je početkom 2008. zaključilo ugovor o djelu za obavljanje poslova čuvanja i održavanja odmarališta u Malom Lošinj u 2008., što obuhvaća poslove povremenog provjetravanja, kontrole eventualnog oštećenja od izgreznika ili nevremena. Naknada je ugovorena u iznosu 350,00 kn mjesečno. Na isplaćene naknade po ugovoru o djelu obračunani su i uplaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi, te su uspostavljene propisane evidencije. Prema očitovanju zakonskog predstavnika, ugovor o djelu je iznimno zaključen za cijelu 2008. jer odmaralište nije radilo radi rekonstrukcije objekta, a kada odmaralište posluje (od lipnja do listopada) poslove čuvanja i održavanja odmarališta obavljaju zaposlenici Društva.

6.5. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 4.827,36 kn. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 0,3%. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 3.817,36 kn, donaciju za Vinodar u iznosu 1.000,00 kn i rashode za opomene u iznosu 10,00 kn. Društvo nije utvrdilo uvjete i mjerila za dodjelu donacija. Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost davanja donacija. Preostali rashodi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Prema bilanci i poslovnim knjigama, stanje imovine koncem 2008. iznosi 259.370,73 kn, a odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 34.482,22 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 210.915,87 kn i gubitak iznad kapitala u iznosu 13.972,64 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Stanje dugotrajne imovine iskazano je koncem 2008. u iznosu 34.482,22 kn i čini 13,3% ukupne imovine. Odnosi se na nematerijalnu imovinu (računalni programi) u iznosu 3.250,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 31.232,22 kn. Koncem 2008. nabavna vrijednost iznosi 52.475,23 kn, ispravak vrijednosti iznosi 17.993,01 kn, te je prosječna otpisanost 34,3%. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine s osnova obračunane amortizacije za 2008. iznosi 14.514,16 kn, a razlika u iznosu 3.478,85 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju prethodne godine koja je naknadno obračunana.

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine u iznosu 31.232,22 kn odnosi se na pogonski namještaj (garnitura Caffe bara Kino) u iznosu 18.988,28 kn, uređaje i aparate u iznosu 10.370,30 kn i računalnu opremu u iznosu 1.873,64 kn. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine veća je za 14.856,03 kn ili 75,7% u odnosu na 2007.

Ulaganja u 2008. obavljena su u iznosu 29.370,19 kn. Odnose se na nabavu namještaja za ugostiteljstvo u iznosu 23.370,19 kn i računalnog programa u iznosu 6.000,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina koncem 2008. iznosi 210.915,87 kn i čini 81,3% ukupne imovine. U odnosu na 2007. manja je za 17.204,96 kn ili 7,5%. Kratkotrajnu imovinu čine zalihe u iznosu 11.954,22 kn, kratkoročna potraživanja u iznosu 119.990,27 kn i novčana sredstva u iznosu 78.971,38 kn.

7.2.1. Zalihe

Koncem 2008. zalihe iznose 11.954,22 kn i čine 5,7% kratkotrajne imovine. Vrijednost zaliha manja je za 34.366,18 kn ili 74,2% u odnosu na 2007. Zalihe se odnose na zalihe roba u ugostiteljstvu, što obuhvaća alkoholna i bezalkoholna pića u iznosu 7.385,75 kn i drugu robu (kava, čaj, cigarete, drugo) u 4.568,47 kn. Vrijednost zaliha utvrđena je popisom koncem 2008. po stvarnim troškovima nabave.

7.2.2. Kratkoročna potraživanja

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 119.990,27 kn, a koncem 2007. u iznosu 96.820,00 kn. Potraživanja koncem 2008. odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 118.349,71 kn i potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.640,56 kn. Najveći dio potraživanja od kupaca odnosi se na potraživanja od zakupa poslovnog prostora Hrvatskog doma u iznosu 65.073,80 kn i poslovnog prostora u Športskoj dvorani u iznosu 10.380,83 kn.

Radi naplate potraživanja za zakup prostora Hrvatskog doma Društvo je poslovnoj banci u travnju 2009. uputilo zahtjev za aktiviranje zadužnice koja je položena kao instrument osiguranja plaćanja. U vrijeme obavljanja revizije (konac rujana 2009.) ugovor o zakupu je raskinut, a potraživanja od navedenog zakupoprimatelja iznose 83.520,56 kn.

7.2.3. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo je 78.971,38 kn, od čega se na sredstva na žiro računu odnosi 77.397,96 kn i blagajni 1.573,42 kn. Stanje novca po izvadcima poslovnih banaka i u blagajni istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i godišnjem popisu koncem 2008. Grad je u kolovozu 2007. donio odluku o suglasnosti da tvrtke u većinskom vlasništvu Grada i gradske ustanove uđu u strukturu objedinjenog vođenja računa Cash pooling. Komisioni ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju poslovnih računa između poslovne banke i 12 članova, među kojima je i Društvo, zaključen je početkom prosinca 2007. Interna kamatna stopa ugovorena je u visini 3,8% godišnje.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne, a koncem 2008. u glavnoj blagajni bilo je 573,42 kn.

Blagajnička dokumentacija (blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice, popratna dokumentacija) je uredna i kontrolirana prije unosa u poslovne knjige. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. U blagajni šanka nalazi se gotovinski depozit u iznosu 1.000,00 kn.

8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze iznose 259.370,73 kn, a čine 100,0% ukupne pasive i 15,4% prihoda ostvarenih za 2008. Odnose se na kratkoročne obveze, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 41.832,73 kn ili 19,2%. Kratkoročne obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima u iznosu 195.720,48 kn, obveze prema zaposlenima (plaće za prosinac 2008.) u iznosu 33.231,41 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 25.148,84 kn i obveze za primljene jamčevine u iznosu 5.270,00 kn. Obveze prema dobavljačima namirene su do lipnja 2009.

Društvo se u rujnu 2008. zadužilo kod Učilišta u iznosu 50.000,00 kn za pokriće tekućih troškova odmarališta u Malom Lošinj. Pozajmica je vraćena do konca 2008. u skladu s odlukom Učilišta iz rujna 2008.

9. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve iskazani su koncem 2007. u iznosu 30.207,64 kn. Koncem 2008. iskazan je gubitak poslovanja u iznosu 44.180,28 kn. Na temelju odluke skupštine Društva gubitak je pokriven iz kapitala u iznosu 20.000,00 kn, zadržane dobiti prethodne godine u iznosu 10.207,64 kn, a gubitak iznad kapitala i rezervi u iznosu 13.972,64 kn planira se namiriti iz dobiti budućeg razdoblja.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1 Direktor Društva donio je u listopadu 2007. plan razvojnih programa, nabave i razvoja za tri godine. Navedenim planom, za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.606.000,00 kn. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja.

Društvo je obavilo popis imovine i obveza koncem 2008. i sastavilo zapisnik o popisu. Popisana imovina i obveze istovjetno je iskazana u poslovnim knjigama, osim obveza za poreze i doprinose koje su u popisnim listama pogrešno više iskazane za 5.533,67 kn, što je trebalo usuglasiti. Društvo koristi tuđu imovinu čija vrijednost nije utvrđena. Tuđa imovina nije popisana i evidentirana u izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje vrijednosti tuđe imovine koju Društvo koristi, te njeno popisivanje i iskazivanje u izvanbilančnim evidencijama. Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prema računskom planu koje Društvo primjenjuje radi lakšeg praćenja ostvarenja plana

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će utvrditi vrijednost tuđe imovine, popisati je koncem godine i evidentirati u izvanbilančnim evidencijama. Vezano za donošenje financijskog plana navodi da je u skladu s nalazom donijelo i usvojilo financijski plan za 2009.*

Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.606.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.728.702,89 kn, što je za 122.702,89 kn ili 7,6% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.723.875,53 kn (99,7% ukupnih rashoda) i financijske rashode u iznosu 4.827,36 kn.

Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 120.000,00 kn. Društvo je u svibnju 2007. s Učilištem zaključilo ugovor o knjigovodstvenim uslugama i zakupu poslovnog prostora Učilišta (prostor Caffè bara Kino) s pripadajućom opremom. Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 10.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U ugovoru je navedeno da su u iznos zakupnine uključeni režijski troškovi za poslovni prostor i knjigovodstvene usluge. Ugovorom nije precizirano koje knjigovodstvene usluge obavlja Učilište, te nije utvrđena cijena usluge. Učilište je ispostavilo račune u skladu s ugovorom.

Troškovi materijala za održavanje građevinskih objekata i opreme ostvareni su u iznosu 19.548,63 kn. Navedeni materijal su ugradili zaposlenici Društva pri održavanju građevinskih objekata kojima Društvo upravlja i pripadajuće opreme. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljeni.

Troškovi usluga mobilnih telefona (dva) ostvareni su u iznosu 9.249,83 kn. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi.

Društvo koncem 2008. ima jedanaest zaposlenika. Radni odnos zasnovan je na temelju ugovora o radu koji sadrže opis poslova radnog mjesta, plaću zaposlenika (osim za direktora), dodatke na plaću, materijalna prava, te druga prava i obveze zaposlenika. Plaća direktora utvrđena je odlukom skupštine Društva iz svibnja 2007. Društvo nije donijelo sistematizaciju radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta, te potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje i brojem zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže posebno ugovoriti cijenu zakupa, a posebno cijenu knjigovodstvenih usluga (ukupno i prema vrsti usluge), te precizirati prava i obveze naručitelja i izvršitelja knjigovodstvenih usluga. Nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata i opreme koji Društvo nabavlja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o korištenju službenih mobilnih telefona kojom treba utvrditi mogućnosti i uvjete njihova korištenja, te donošenje sistematizacije radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta, te potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje i brojem zaposlenika.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će prilikom sljedeće nabave materijala za održavanje građevinskih objekata sastaviti troškovnike potrebnog materijala i zapisnike o preuzimanju izvedenih radova, te da će do konca 2009. donijeti odluku o korištenju službenih mobilnih telefona kojom će utvrditi tko ima pravo na korištenje i iznos do kojeg se priznaju troškovi. Navodi da će s Učilištem zaključiti novi ugovor kojim će od siječnja 2010. posebno utvrditi cijenu zakupa poslovnog prostora u kojem posluje caffe bar Kino, a posebno cijenu knjigovodstvenih usluga. Društvo je obavijestilo Državni ured za reviziju da je u studenome 2009. donijelo sistematizaciju radnih mjesta s popisom i opisom poslova za svako radno mjesto, brojem izvršitelja i potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje.*

Upravljanje imovinom

- 3.1. Društvo nema u vlasništvu poslovne prostore ni drugu nepokretnu imovinu. Na temelju odluka upravnog vijeća Učilišta (osnivača) iz 2007., Društvo upravlja i obavlja djelatnost u objektima u vlasništvu Učilišta (Hrvatski dom i Caffe bar Kino), te u Sportskoj dvorani u vlasništvu Grada, kojom je prethodno (od 2003.) upravljalo Učilište. Društvo također upravlja odmaralištem u Malom Lošinj, koje je u vlasništvu Grada, na temelju odluke gradskog vijeća iz 2007. U 2008. prihodi od obavljanja djelatnosti u odmaralištu nisu ostvareni radi rekonstrukcije objekta odmarališta. Nadalje, Društvo koristi uredske prostore i opremu Učilišta za obavljanje uredskih poslova bez pisane odluke o davanju na korištenje. Društvo prostor Caffe bara Kino koristi uz plaćanje zakupnine i režijskih troškova na temelju ugovora o zakupu. Druge poslovne prostore koristi bez naknade. Osim preuzimanja objekata na korištenje, Društvo je preuzelo i zaposlenike koji su obavljali poslove u preuzetim objektima. S Učilištem i Gradom nije zaključen ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza kojim bi se reguliralo održavanje objekata, status zaposlenika, te druga međusobna prava i obveze. Dio prostora Hrvatskog doma površine 147 m² bez naknade povremeno koristi Učilište (za održavanje tečajeva i predavanja), te razne udruge. Direktor Društva je u svibnju 2007. uz suglasnost skupštine donio odluku kojom se udrugama daje prostor na korištenje bez naknade.

S korisnicima poslovnog prostora nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdili način i uvjeti korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora s Učilištem i Gradom kojim bi se utvrdili način i uvjeti upravljanja objektima i prostorima koji su dani na upravljanje i korištenje (održavanje objekata, status zaposlenika, te druga prava i obveze). Nalaže zaključivanje ugovora s korisnicima poslovnog prostora Hrvatskog doma (koji prostor koriste bez naknade) kojim bi se također utvrdili način i uvjeti korištenja.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će početkom 2010. s Učilištem zaključiti ugovor o upravljanju objektom Hrvatski dom kojim će regulirati uvjete i način upravljanja objektom te druga međusobna prava i obveze. Navodi da će s Gradom zaključiti ugovor o prenošenju prava upravljanja Športskom dvoranom s Učilišta na Društvo, kojim će postojeća prava i obveze prenijeti na Društvo. Nadalje, navodi da će u 2010. zaključiti ugovor s korisnicima poslovnog prostora na katu Hrvatskog doma, kojim će utvrditi način i uvjete korištenja.*

Društvo je obavljalo ugostiteljsku djelatnost, te je davalo poslovne prostore u zakup. Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 1.684.522,61 kn, rashodi u iznosu 1.728.702,89 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 44.180,28 kn. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od usluga u iznosu 1.444.785,23 kn ili 85,8% (ugostiteljske usluge 962.297,35 kn, zakup Športske dvorane 350.487,88 kn, zakup Hrvatskog doma 132.000,00 kn). Nadalje, prihodi u iznosu 234.401,87 kn ili 13,9% odnose se na prihode od donacija (pomoć od Grada za uređenje krovista na Športskoj dvorani i uređenje odmarališta u Malom Lošinj 155.235,20 kn), te za tekuće poslovanje 79.166,67 kn. Donacije su utrošene za primljene namjene. Društvo nema u vlasništvu nepokretnu imovinu. Ugostiteljska djelatnost obavljena je u objektu Učilišta (osnivača) na temelju ugovora o zakupu. Športskom dvoranom (koja je u vlasništvu Grada) i Hrvatskim domom (koji je u vlasništvu Učilišta) Društvo upravlja (daje u zakup) na temelju odluka upravnog vijeća Učilišta. Poslovni prostor u Hrvatskom domu dan je u zakup uz obvezu obavljanja ugostiteljske djelatnosti. Društvo također upravlja odmaralištem u Malom Lošinj (koji je u vlasništvu Grada) na temelju odluke gradskog vijeća. Prihodi od obavljanja djelatnosti u odmaralištu nisu ostvareni radi rekonstrukcije objekta odmarališta. Potraživanja koncem 2008. iznose 119.990,27 kn (zakup Hrvatskog doma 65.073,80 kn, zakup Športske dvorane 10.380,83 kn). Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Najveći dio rashoda odnosi se na materijalne troškove u iznosu 1.045.778,67 kn ili 60,5% i troškove osoblja u iznosu 586.455,06 kn ili 33,9%. Unutar materijalnih troškova, na utrošene robe za ugostiteljsku djelatnost odnosi se 478.455,85 kn. Društvo koncem 2008. ima jedanaest zaposlenika, od kojih tri na određeno vrijeme. Plaće su redovito isplaćivane. Koncem 2008. obveze iznose 259.370,73 kn, a namirene su do lipnja 2009. Tijekom 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 29.370,19 kn i odnose se na nabavu namještaja za ugostiteljstvo i računalnog programa. Robe i usluge nabavljene su u skladu s propisima o javnoj nabavi. S obzirom da Društvo obavlja ugostiteljsku djelatnost, a dio poslovnog prostora kojim upravlja daje u zakup uz obvezu obavljanja ugostiteljske djelatnosti (nenaplaćena potraživanja od zakupoprimatelja koncem rujna 2009. iznose 83.520,56 kn), te da prima sredstva od Grada za tekuće poslovanje, a ostvaruje gubitak u poslovanju, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom ponudom ugostiteljskih i drugih usluga na tržištu.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Daruc d.o.o., Daruvar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U financijskom planu za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.606.000,00 kn. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja. Društvo koristi tuđu imovinu čija vrijednost nije utvrđena. Tuđa imovina nije popisana i evidentirana u izvanbilančnim evidencijama (točka 1.1. Nalaza).
 - Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 120.000,00 kn na temelju ugovora o knjigovodstvenim uslugama i zakupu poslovnog prostora Učilišta (prostor Caffe bara Kino) s pripadajućom opremom, kojeg je Društvo u 2007. zaključilo s Učilištem (osnivačem) uz mjesečnu zakupninu u iznosu 10.000,00 kn. Ugovorom nije precizirano koje knjigovodstvene usluge obavlja Učilište, te nije utvrđena cijena usluge. Materijal za održavanje građevinskih objekata i opreme utrošen je u iznosu 19.548,63 kn. Materijal su ugradili zaposlenici Društva pri održavanju građevinskih objekata kojima Društvo upravlja i pripadajuće opreme. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljeni. Troškovi usluga mobilnih telefona (dva) ostvareni su u iznosu 9.249,83 kn. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi (točka 2.1. Nalaza).
 - Društvo nema u vlasništvu poslovne prostore ni drugu nepokretnu imovinu. Na temelju odluka upravnog vijeća Učilišta, Društvo upravlja i obavlja djelatnost u objektima u vlasništvu Učilišta (Hrvatski dom i Caffe bar Kino), te u Športskoj dvorani u vlasništvu Grada, kojom je prethodno (od 2003.) upravljalo Učilište. Društvo također upravlja odmaralištem u Malom Lošinj, koje je u vlasništvu Grada, na temelju odluke gradskog vijeća. Nadalje, Društvo koristi uredske prostore i opremu Učilišta za obavljanje uredskih poslova bez pisane odluke o davanju na korištenje. Sve poslovne prostore Društvo koristi bez naknade (osim prostora Caffe bara Kino). Osim preuzimanja objekata na korištenje, Društvo je preuzelo i zaposlenike koji su obavljali poslove u preuzetim objektima. S Učilištem i Gradom nije zaključen ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza kojim bi reguliralo održavanje objekata, status zaposlenika, te druga međusobna prava i obveze. Dio prostora Hrvatskog doma površine 147 m² povremeno koristi Učilište (za održavanje tečajeva i predavanja), te razne udruge, bez naknade, uz odluku direktora i suglasnost skupštine. S korisnicima poslovnog prostora nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdili način i uvjeti korištenja (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Nedjeljko Pajtak od 2. ožujka 2007.

2. Direktor:

Marcel Medak, od 2. ožujka 2007.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO PODUZEĆE
EKOM d.o.o., ČAKOVEC

Čakovec, rujan 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	7
5.1.2.	Prihodi od prodaje trgovačke robe	8
5.2.	Izvanredni prihodi	8
5.2.1.	Potpore iz gradskog proračuna	8
5.2.2.	Drugi izvanredni prihodi	9
5.3.	Finacijski prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	10
6.1.2.	Troškovi usluga	11
6.1.3.	Amortizacija	12
6.1.4.	Rashodi osoblja	12
6.1.5.	Drugi troškovi poslovanja	13
6.1.6.	Nabavna vrijednost prodane robe	14
6.1.7.	Drugi poslovni rashodi	14
6.2.	Finacijski rashodi	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Nematerijalna imovina	15
7.1.2.	Materijalna imovina	15
7.1.2.1.	Materijalna imovina u pripremi	15
7.1.2.2.	Postrojenje i oprema	17
7.2.	Kratkotrajna imovina	18
7.2.1.	Zalihe	18
7.2.2.	Potraživanja	18
7.2.3.	Finacijska imovina	19
7.2.4.	Novčana sredstva	19
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	19

8.	OBVEZE	19
8.1.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	20
8.2.	Izvanbilančna evidencija	22
9.	KAPITAL I PRIČUVE	21
10.	NALAZ	22
III.	MIŠLJENJE	23
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/09-02/2

Urbroj: 613-22-09-4

Čakovec, 29. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA GRADSKOG
PODUZEĆA EKOM D.O.O., ČAKOVEC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja gradskog poduzeća Ekom d.o.o., Čakovec (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 29. rujna 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Društva.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno reguliraju područje i djelokrug rada jesu:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 18/94, 22/95, 47/95, 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01 i 150/02),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08 i 77/08),
- Odluka o uvjetima i plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o otrovima (Narodne novine 27/99 i 55/99), te
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano odlukom gradskog vijeća grada Čakovca (dalje u tekstu: Grad), te je nakon usklađenja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima, u svibnju 1997. upisano u registar trgovačkog suda u Varaždinu. Grad je jedini član i osnivač Društva kojem temeljni kapital koncem 2008. iznosi 19.000,00 kn. Sjedište Društva je u Čakovcu, Športska 2, matični broj je 0613916, a šifra djelatnosti 92610.

Osnovne djelatnosti Društva upisane u sudski registar su sportske i druge rekreacijske djelatnosti, djelatnosti za poboljšanje fizičke kondicije, uređenje i održavanje zelenih površina, ostalih terena i objekata, iznajmljivanje strojeva i opreme, istraživanje tržišta i promidžba, projektiranje, inženjering i tehničke djelatnosti, pripremanje i opskrba hranom, usluživanje pića i napitaka, te drugo.

Navedene djelatnosti Društvo obavlja u tri sektora: ugostiteljstvo i sport, tehničko održavanje, te financijsko-računovodstveni i administrativni sektor, kojima upravljaju voditelji odgovorni za poslovanje profitnih centara: bazena, sportskog doma, stadiona, streljane, restorana, cafe bara i fitnesa.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine članovi gradskog vijeća, saziva se najmanje jednom godišnje te odlučuje o financijskim izvješćima, upotrebi dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivanju članova nadzornog odbora, povećanju i smanjenju temeljnog kapitala i drugim pitanjima u skladu sa zakonskim odredbama.

Nadzorni odbor ima pet članova, od čega četiri člana bira skupština, a jednog člana, predstavnika zaposlenika, bira radničko vijeće. Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva i obavlja druge poslove u skladu s izjavom društva i poslovníkom o radu nadzornog odbora. Predsjednik nadzornog odbora u 2008. je Veselin Biševac, imenovan odlukom gradskog vijeća od srpnja 2005. na četiri godine.

Uprava se sastoji od jednog člana – direktora, koji vodi poslovanje, utvrđuje poslovnu politiku i zastupa Društvo samostalno. Dužnost direktora obavlja Miodrag Novosel, imenovan odlukom nadzornog odbora od ožujka 2006. na četiri godine.

Doneseni su Poslovník o radu nadzornog odbora, računovodstvene politike, Disciplinski pravilnik, Pravilnik o inventivnom stvaralaštvu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o zaštiti na radu i drugo.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje prijevара i pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, a za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva. Društvo u svom poslovanju provodi unutarnje kontrole dnevno, mjesečno, tromjesečno i godišnje, ovisno o vrsti poslovanja, odnosno, prodajnim mjestima, a prema fazama, provodi preventivne, detektivne i korektivne kontrolne postupke.

Dnevno se kontrolira prodaja robe i usluga krajnjim korisnicima po pojedinim prodajnim mjestima: recepcija, restoran, fitnes, cafe bar i tisak, čija se naplata obavlja gotovinom. Kontroliraju se evidencije blagajne prodajnog mjesta, izvodi platnog prometa, stanje sredstava u blagajni koncem radnog dana, te se novac u blagajni najmanje jednom mjesečno fizički broji. Kontrola analitičkih i sintetičkih evidencija, potraživanja i naplata usklađuje se mjesečno, te se za dospjela, a nenaplaćena potraživanja upućuju opomene. Inventura zaliha robe po nabavnoj i prodajnoj vrijednosti u prodajnim mjestima provodi se mjesečno.

Na kraju obračunskog razdoblja provode se analitičke provjere svih računa sadržanih u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama.

Preventivne kontrolne postupke Društvo provodi kontroliranjem dokumenata prije knjiženja: ovjera svakog računa od nadležne osobe i kontrola s izvještajima o primitku robe, odobravanje isplata, provjera sadržaja računa u računovodstvu, provjera poreznih obveza i drugo.

Usklađivanje evidencija s poslovnim knjigama, fizičko brojenje novca u blagajnama i zaliha robe su osnovne detektivne kontrole radi prepoznavanja nepoželjnih događaja, posebno u materijalnom knjigovodstvu.

Korektivne postupke Društvo provodi radi otklanjanja nastalih nepravilnosti i pogrešaka, uz definiranje uzroka problema, što je vidljivo iz dokumentacije u prilogu evidentiranja u poslovnim knjigama.

Kontrolni postupci provode se u svim fazama obrade: kontrola ulaza, obrade i izlaza. Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i izmjena podataka u informacijskom sustavu moguća je uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno.

Društvo za redovno poslovanje uglavnom koristi programe u Windows okruženju, osim blagajni na prodajnim mjestima cafe bara, fitnesa i kase za prodaju tiska, koje još uvijek koriste DOS okruženje. Za praćenje svih poslovnih događaja i provođenje internih kontrola, dodatno se koriste i drugi specijalizirani programi, dok se arhiviranje provodi redovitim snimanjem na tvrdi disk i ekstremnu memoriju (CD ili USB). Sve što je potrebno prema Zakonu ispisuje se na papir. Financijske transakcije Društvo obavlja putem Interneta. Društvo ima službene web stranice.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (dalje u tekstu: MRS) i drugim provedbenim propisima. Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Ostvareni prihodi, rashodi i ulaganja u imovinu tijekom godine evidentirani su u poslovnim knjigama bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo u izdanim računima za obavljene usluge obračunava porez na dodanu vrijednost te ga iskazuje u okviru obveza za porez, a po primljenim ulaznim računima iskazuje potraživanja. Koncem 2008. iskazana su potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 773.927,87 kn.

- Računovodstvene politike

Prema usvojenim računovodstvenim politikama dugotrajnu imovinu Društvo iskazuje po trošku nabave sukladno HSFI 6. Poslovne prihode evidentira po ispostavljenim računima i obračunima radova u skladu s HSFI 15. Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i drugo iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave. Za novčane potpore od države primjenjuje se dobitni pristup u skladu s HSFI. U okviru prihoda od dotacija i potpora iskazuju se prihodi od ukidanja odgođenih prihoda u visini nastalih troškova amortizacije. Amortizaciju dugotrajne imovine Društvo obračunava linearnom metodom primjenom propisanih amortizacijskih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji i usvojenim računovodstvenim politikama.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, pomoćne evidencije ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije dugotrajne imovine, evidenciju zaliha, kupaca, dobavljača i plaća, knjigu blagajne, te druge pomoćne knjige.

- Blagajničko poslovanje

Za plaćanje gotovim novcem ustrojena je glavna blagajna i pomoćne blagajne. Odlukom iz 2004. utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu 50.000,00 kn. Na dan 31. prosinca 2008. stanje blagajne iznosi 4.157,44 kn. Uplate u blagajnu odnose se na podignutu gotovinu sa žiro računa. Isplate se odnose na dnevnice i putne troškove za službena putovanja, naknadu troškova za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe, isplate nagrada učenicima za obavljanje stručnog praktičnog rada, poštarinu i drugo. Uplatnice i isplatnice slijede numerički i kronološki niz, a blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno. Ustrojena je evidencija putnih naloga na temelju kojih su isplaćene dnevnice i naknade troškova za službena putovanja. Putni nalozi sadrže propisane podatke, a dnevnice i naknade isplaćivane su do neoporezivih iznosa.

- Popis imovine i obveza

Odluka o popisu imovine i obveza, te osnivanju povjerenstva za popis imovine donesena je u prosincu 2008. Sastavljena su izvješća o obavljenom popisu osnovnih sredstava, stanju novca na računu i u blagajni, inventara, potraživanja i obveza. Stanje utvrđeno popisom istovjetno je stanju u poslovnim knjigama. Na temelju prijedloga povjerenstva otpisana je dotrajala i oštećena dugotrajna imovina knjigovodstvene vrijednosti 10.701,43 kn. Odluka direktora o prihvaćanju popisa donesena je u siječnju 2009.

- Financijski izvještaji

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. aktiva, odnosno pasiva iznose 10.440.609,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 7.958.112,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 2.474.951,00 kn i plaćenih troškova budućeg razdoblja u iznosu 7.546,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala, rezervi i dobiti u iznosu 304.669,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 4.764.619,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 1.650.232,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 3.721.089,00 kn. Izvanbilančni zapisi iznose 12.370,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje od siječnja do prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 7.767.284,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 7.751.735,00 kn, te dobit u iznosu 15.549,00 kn. Stavljanjem u omjer ukupnih prihoda i rashoda dobiven je pokazatelj ekonomičnosti poslovanja veći od jedan, što znači da Društvo posluje ekonomično.

U prijavi poreza na dobit za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 7.767.285,10 kn, ukupni rashodi u iznosu 7.751.736,48 kn, te dobit u iznosu 15.548,62 kn. Ukupna uvećanja dobiti za troškove reprezentacije, osobni prijevoz i drugo iznose 7.573,11 kn, a umanjenja dobiti odnose se na poticaje za zapošljavanje u iznosu 24.340,13 kn. Gubitak nakon uvećanja i umanjenja iznosio je 1.218,40 kn, prenesen je porezni gubitak iz prethodne godine u iznosu 2.717,74 kn, te porezni gubitak za prijenos iznosi 3.936,14 kn.

4.2. Planiranje

Plan poslovanja za 2008. donesen je u prosincu 2007. uz suglasnost Skupštine. Plan sadrži pojedinačne planove prihoda, rashoda, te investicija.

Planom prihoda i rashoda za 2008., prihodi su planirani u iznosu 8.031.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.767.285,10 kn, što je za 263.714,90 kn ili 3,3% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 8.024.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.751.736,48 kn, što je za 272.863,52 kn ili 3,4% manje od plana. Dobit je planirana u iznosu 6.400,00 kn, a ostvarena je u iznosu 15.548,62 kn. Porezni gubitak iznosi 1.218,40 kn.

Planom poslovanja za 2008. planirana su ulaganja za 2008. i naredne godine u ukupnoj vrijednosti 62.170.000,00 kn, od čega za izgradnju vanjskih bazena 40.000.000,00 kn, rasvjetu glavnog i pomoćnog terena 9.000.000,00 kn, dogradnju streljane 6.000.000,00 kn, umjetne trave 2.500.000,00 kn, sanaciju atletske staze 2.200.000,00 kn, izgradnju klizališta 1.800.000,00 kn, sustava za navodnjavanje 400.000,00 kn, godišnje održavanje bazena 200.000,00 kn, te elektronsko mjerenje u bazenu 70.000,00 kn. Tijekom 2008. od planiranih investicija izvršena su ulaganja u iznosu 5.091.038,72 kn, od čega za dogradnju streljane 4.642.138,21 kn, sustava za navodnjavanje 233.151,89 kn, te godišnje održavanje bazena 215.748,62 kn.

Društvo je sastavilo izvješće o rezultatima poslovanja za 2008., koje su Nadzorni odbor i Skupština prihvatili u lipnju, odnosno srpnju 2009.

5. PRIHODI

Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 8.031.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.767.285,10 kn, što je za 263.714,90 kn ili 3,3% manje od plana.

U Tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn					
Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	4.767.000,00	5.785.595,17	121,4	74,5
1.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	3.368.000,00	4.295.431,85	127,5	55,3
1.2.	Prihodi od prodaje trgovačke robe	1.399.000,00	1.490.163,32	106,5	19,2
2.	Izvanredni prihodi	3.234.000,00	1.952.570,39	60,4	25,1
2.1.	Potpore iz gradskog proračuna	3.212.000,00	1.876.081,11	58,4	24,1
2.2.	Drugi izvanredni prihodi	22.000,00	76.489,28	347,7	1,0
3.	Financijski prihodi	30.000,00	29.119,54	97,1	0,4
UKUPNO		8.031.000,00	7.767.285,10	96,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 4.295.431,85 kn i čine 55,3% ukupnih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 4.767.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.785.595,17 kn, što je za 1.018.595,17 kn ili 21,4% više od plana i čine 74,5% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 4.295.431,85 kn i prihode od prodaje trgovačke robe u iznosu 1.490.163,32 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga planirani su u iznosu 3.368.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.295.431,85 kn, što je za 927.431,85 kn ili 27,5% više od plana i čine 55,3% ukupnih prihoda. Ostvareni su od prodaje ulaznica za bazen, korištenja saune, solarija, najma ormarića, ležaljki, klizaljki i drugih sadržaja u iznosu 2.442.315,48 kn, korištenja sportskih terena, dvorana i opreme za elektronsko mjerenje rezultata 927.040,44 kn, fitnes programa i teretane 485.185,54 kn, zakupa poslovnih prostora 260.611,48 kn, održavanja fontana i zelenih površina 90.266,85 kn, organizacije raftinga i promidžbe 47.401,64 kn, prodaje robe 34.833,85 kn, te ostalih usluga 7.776,57 kn.

Prihodi od prodaje ulaznica za bazen, korištenje sauna, ormarića, ležaljki i drugih sadržaja bazena, fitnes programa i teretane, korištenja sportskih terena, dvorana i opreme za elektronsko mjerenje, te solarija, ostvareni su na temelju donesenih cjenika iz veljače 2003. i siječnja 2008. Na temelju prijedloga direktora i odluka nadzornog odbora, cijene usluga bazena korigiraju se kod promjene cijene energenata, a izmjene cjenika potvrđuje nadzorni odbor. Tijekom 2008. cijene ulaznice za bazen nisu mijenjane. Dnevno se kontroliraju gotovinske uplate u blagajnama i na prodajnim mjestima, te polog utrška na račun, o čemu se vodi evidencija. Prihodi od usluga fitnesa obuhvaćaju utrške od pružanja usluga, korištenja opreme, prodaju pića i robe.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 260.611,48 kn ostvareni su na temelju 18 ugovora o zakupu poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora. Natječaji su provedeni ranijih godina, ugovori su zaključeni na pet godina, s ugovorenom zakupninom od 1,53 EUR do 15,35 EUR po m², odnosno mjesečno od 14,15 EUR do 500,50 EUR. Od ukupno 18 ugovora, osam je zaključeno sa športskim udrugama, a deset s vanjskim korisnicima. Tijekom 2008. istekla su dva ugovora o zakupu s vanjskim korisnicima i jedan sa športskom udrugom, te su nakon provedenog natječaja i donesenih odluka, zaključeni ugovori u siječnju, veljači i studenome 2008. na pet godina. Grad je sa 19 športskih udruga u siječnju 2008. zaključio ugovore kojima se obvezao preuzeti obvezu plaćanja zakupa poslovnih prostora, te korištenja sportskih terena i objekata. Tijekom 2008. ukupno je iz gradskog proračuna primljeno 933.000,56 kn po zahtjevima Društva. Potraživanja za zakup koncem 2008. iznose 57.755,47 kn, od čega se na vanjske korisnike odnosi 30.242,65 kn, dok na športske udruge 27.512,82 kn.

Prihodi od održavanja fontana i zelenih površina u iznosu 90.266,85 kn ostvareni su na temelju ispostavljenih računa Gradu za tekuće održavanje fontana.

Prihodi od organizacije raftinga i promidžbe u iznosu 47.401,64 kn ostvareni su na temelju ispostavljenih računa za usluge organizacije raftinga na Muri u svibnju 2008. i promidžbu.

Prihodi u iznosu 34.833,85 kn odnose se na prodaju novina, naočala, razglednica, telefonskih kartica i bonova. Prihodi od prodaje novina i naočala iskazuju se u visini komisione provizije u skladu sa zaključenim ugovorima, dok se zalihe telefonskih kartica i bonova vode po prodajnim cijenama, u skladu s donesenim računovodstvenim politikama.

5.1.2. Prihodi od prodaje trgovačke robe

Prihodi od prodaje trgovačke robe planirani su u iznosu 1.399.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.490.163,32 kn, što je za 91.163,32 kn ili 6,5% više od plana i čine 19,2% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od usluga restorana u iznosu 1.417.357,88 kn i cafe bara u iznosu 72.805,44 kn.

Navedeni prihodi ostvareni su pružanjem ugostiteljskih usluga u restoranu na bazenu i cafe baru na stadionu. Cjenici ugostiteljskih usluga doneseni su u kolovozu 2007., te u siječnju i travnju 2008. o čemu su sastavljeni zapisnici o promjeni cijena. Zalihe ugostiteljske robe vode se po prodajnim cijenama s uračunanim porezima i maržom, a zalihe sirovina i materijala u skladištu kuhinje restorana vode se po stvarnim nabavnim cijenama, u skladu s donesenim računovodstvenim politikama, te se mjesečno provodi usklađivanje stvarnog stanja zaliha sa knjigovodstvenim.

5.2. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 3.234.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.952.570,39 kn, što je za 1.281.429,61 kn ili 39,6% manje od plana i čine 25,1% ukupnih prihoda. Odnose se na potpore iz gradskog proračuna u iznosu 1.876.081,11 kn i druge izvanredne prihode 76.489,28 kn.

5.2.1. Potpore iz gradskog proračuna

Potpore iz gradskog proračuna planirane su u iznosu 3.212.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 1.876.081,11 kn, što je za 1.335.918,89 kn ili 41,6% manje od plana, te čine 24,1% ukupnih prihoda. Prihodi u iznosu 1.301.007,20 kn primljeni su za troškove energije, naknade nadzornom odboru, zaštitarske usluge te drugo, a 575.073,91 kn odnosi se na priznavanje odgođenih prihoda u visini obračunane amortizacije za izgrađene objekte i nabavu opreme, u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama. Odgođeni prihodi su detaljnije opisani u točki 8.3. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

U 2008. ukupno je iz Grada primljeno 2.835.335,68 kn, od čega je 1.301.007,20 kn iskazano u okviru prihoda-potpore bez protunaknade, dio u iznosu 933.000,56 kn u okviru prihoda od korištenja sportskih objekata i iznajmljivanja poslovnih prostora, a 601.327,92 kn se odnosi na poticajna sredstva iz gradskog proračuna za opremu te investicije u okviru odgođenog priznavanja prihoda.

Primljene potpore u iznosu 1.301.007,20 kn utrošene su u skladu s namjenama, odnosno za dio troškova električne energije, plina i vode u ukupnom iznosu 1.068.523,42 kn, naknade nadzornom odboru 101.982,00 kn, zaštitarske usluge 91.121,77 kn i osiguranje imovine 39.380,01 kn.

5.2.2. Drugi izvanredni prihodi

Drugi izvanredni prihodi planirani su u iznosu 22.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.489,28 kn, što je za 54.489,28 kn ili 247,7% više od plana i čine 1,0% ukupnih prihoda. Odnose se na poticajna sredstva za zapošljavanje u iznosu 49.173,38 kn, naknadno naplaćena otpisana potraživanja 9.680,39 kn, prihode od odobrenih popusta 8.036,69 kn, naknada šteta od osiguranja 8.435,60 kn i drugo 1.163,22 kn.

Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primljene su potpore u iznosu 49.173,38 kn za zapošljavanje dviju osoba romske manjine za javne radove održavanja zelenih površina u razdoblju od travnja do studenoga 2008. Sredstva su primljena prema ugovoru iz travnja 2008. za financiranje 100,0% bruto plaće i stvarnog iznosa troškova prijevoza.

5.3. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 30.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.119,54 kn, što je za 880,46 kn ili 2,9% manje od plana i čine 0,4% ukupnih prihoda. Odnose se na kamate na oročena novčana sredstva 29.078,71 kn, te kamate na redovna novčana sredstva 40,83 kn.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 8.024.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.751.736,48 kn, što je za 272.863,52 kn ili 3,4% manje od plana.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi u 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	8.024.000,00	7.655.932,94	95,4	98,8
1.1.	Troškovi sirovina i materijala	1.598.000,00	1.687.040,39	105,6	21,8
1.2.	Troškovi usluga	1.093.000,00	1.022.522,38	93,6	13,2
1.3.	Amortizacija	562.000,00	331.650,92	59,0	4,3
1.4.	Rashodi osoblja	3.517.500,00	3.544.673,59	100,8	45,7
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	503.500,00	443.750,59	88,1	5,7
1.6.	Nabavna vrijednost prodane robe	660.000,00	604.443,66	91,6	7,8
1.7.	Drugi poslovni rashodi	90.000,00	21.851,41	24,3	0,2
2.	Financijski rashodi	100,00	95.803,54	95.803,5	1,2
3.	Izvanredni rashodi	500,00	-	-	-
Ukupno		8.024.600,00	7.751.736,48	96,6	100,0
Dobit			15.548,62		

Vrijednosno najznačajniji dio rashoda odnosi se na rashode osoblja u iznosu 3.544.673,59 kn koji čine 45,7% ukupnih rashoda, te troškove sirovina i materijala u iznosu 1.687.040,39 kn koji čine 21,8% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.520.022,50 kn ili 32,5% ukupnih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 8.024.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.655.932,94 kn, što je za 368.067,06 kn ili 4,6% manje od plana, te čine 98,8% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.687.040,39 kn, usluga 1.022.522,38 kn, amortizacije 331.650,92 kn, rashode osoblja 3.544.673,59 kn, druge troškove poslovanja 443.750,59 kn, nabavnu vrijednost prodane robe 604.443,66 kn, te druge poslovne rashode 21.851,41 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ispostavljenih računa dobavljača koje kontrolira i odobrava ovlaštena osoba.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. donesen je u prosincu 2007. u ukupnom iznosu 16.290.000,00 kn, od čega se na nabavu radova (izgradnju rasvjete na nogometnom igralištu i pomoćnim terenima, te dogradnju streljane) odnosi 15.000.000,00 kn, nabavu opreme streljane 1.000.000,00 kn te usluge (spasilačkih poslova i laboratorijsko ispitivanje kvalitete bazenske vode) 290.000,00 kn. Prije početka pojedinačnih postupaka nabave donesene su odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima. Planirane vrijednosti u skladu su s vrijednostima ugovorenih radova, roba i usluga. Po provedenim postupcima nabave ugovoreni su radovi i oprema ukupne vrijednosti 11.604.562,45 kn, a tijekom 2008. ispostavljeni su obračuni radova za rekonstrukciju streljane u vrijednosti 4.406.351,91 kn, dok za opremu streljane i izgradnju rasvjete nema evidentiranih rashoda. Ugovorene su usluge u iznosu 286.000,00 kn, a izvršeno je 218.332,60 kn. Pojedinačne vrijednosti roba, radova i usluga izvršene u iznosu 1.857.077,46 kn nisu prelazile 70.000,00 kn, te su nabavljene izravnim ugovaranjem. U 2008. Državna komisija za kontrolu postupka javne nabave i Društvo poništili su postupak nabave za izgradnju rasvjete dva puta.

Postupke nabave provodila su imenovana povjerenstva, o čemu su sastavljeni zapisnici. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori na temelju odluke o odabiru, a obavijesti o zaključivanju ugovora su javno objavljene. Bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama članaka 13., 15. i 128. Zakona o javnoj nabavi pribavljeni su električna energija i plin u ukupnoj vrijednosti 1.151.756,67 kn. Društvo vodi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su u iznosu 1.598.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.687.040,39 kn, što je za 89.040,39 kn ili 5,6% više od plana, te čine 21,8% ukupnih rashoda.

Odnose se na troškove električne energije u iznosu 731.611,53 kn, plina 420.145,14 kn, materijala za čišćenje i kemijskih sredstava za bazen 161.785,73 kn, materijala za restoran 139.695,23 kn, sitnog inventara 55.187,76 kn, goriva 34.472,14 kn, uredskog materijala 26.622,10 kn, rezervnih dijelova 17.288,67 kn, te hortikulturnog i drugog potrošnog materijala ukupno 100.232,09 kn.

Pojedinačne nabave sirovina, materijala, uredskog materijala, goriva i sitnog inventara nisu prelazile 70.000,00 kn te su na temelju odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi pribavljene prikupljanjem ponuda ili izravnim ugovaranjem. Na nabavu materijala za potrebe pružanja usluga restorana se ne primjenjuju postupci nabave u skladu s odredbom članka 5. Zakona. Za nabavu električne energije i plina u 2008. nisu provedeni propisani postupci nabave. U siječnju 2009. proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave za nabavu električne energije, te je s javnim trgovačkim društvom za distribuciju električne energije zaključen godišnji ugovor u vrijednosti 474.797,62 kn i primjenom od siječnja 2009.

6.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga planirani su u iznosu 1.093.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.022.522,38 kn, što je za 70.477,62 kn ili 6,4% manje od plana i čine 13,2% ukupnih rashoda. Odnose se na komunalne usluge (voda, kanalizacija, dimnjačarske usluge) u iznosu 199.747,01 kn, usluge spašavanja na bazenu 177.714,00 kn, godišnje investicijsko održavanje bazena 160.759,58 kn, ugovore o djelu 115.995,45 kn, promidžbu (oglasi, promidžbene emisije i reklamni spotovi na radio i televiziji, promidžbeni materijal, najam i drugo) 109.993,92 kn, drugo tekuće održavanje 58.160,05 kn, naknadu bankama 45.418,50 kn, poštarine, telefona i Interneta 35.418,28 kn, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode 40.618,60 kn i druge usluge (ispitivanje kvalitete vode, servis solarija, zaštita od požara, usluge student servisa, stručno obrazovanje, te drugo) u ukupnom iznosu 78.696,99 kn.

Pojedinačne nabave tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe, poštarine, telefona i druge usluge izvršene su po računima vrijednosti do 70.000,00 kn, dok su za uslugu spasilačke službe i ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode provedeni propisani postupci nabave.

Troškovi usluga spasilačke službe na bazenu ostvareni su u iznosu 177.714,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave, s odabranim ponuditeljem usluge, koji je uslugu spasilačke službe obavljao i u prethodnom razdoblju, zaključen je godišnji ugovor u kolovozu 2008. Ugovoreni su poslovi spašavanja iz vode i pružanja prve pomoći na bazenu uz cijenu bruto naknade 43,92 kn po satu rada zaposlenika, a do kolovoza 2008. je iznosila 36,60 kn.

Za godišnje investicijsko održavanje bazena utrošeno je 160.759,58 kn, a izvori financiranja održavanja su sredstva primljena iz gradskog proračuna. Godišnje održavanje bazena većim dijelom odnosi se na radove izvedene u vlastitoj režiji, uslugu montaže rešetki, nabavu i zamjenu oštećenih dijelova, greda, stropa, tuševa, keramičkih pločica, servis plamenika, dezinfekciju i drugo na temelju ispostavljenih računa dobavljača.

U 2008. iz gradskog proračuna primljeno je za remont bazena 200.000,00 kn, a iz prethodnog razdoblja je neutrošeno 168.762,26 kn. Za godišnje investicijsko održavanje bazena u 2008. utrošeno je ukupno 215.748,62 kn, odnosno za investicijsko održavanje 160.759,58 kn i novu opremu 54.989,04 kn. Neutrošena namjenska sredstva iznose 153.013,64 kn i prenesena su u naredno razdoblje.

Naknade po ugovorima o djelu u iznosu 115.995,45 kn odnose se na usluge vođenja sportskih programa (fitnes, teretana), elektronsko mjerenje, nadzor nad otrovima te kontrolu postupaka sanitacije vode u bazenima prema zaključenim ugovorima s fizičkim osobama. Na naknade su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Za ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode na bazenima iskazani su troškovi u iznosu 40.618,60 kn. Nakon provedenog propisanog postupka nabave, s odabranim ponuditeljem usluge (koji je navedenu uslugu obavljao u prethodnom razdoblju) zaključen je u kolovozu 2008. ugovor na godinu dana. Cijena usluge po uzorku do kolovoza 2008. iznosila je 345,00 kn, a od kolovoza 2008. iznosi 419,28 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 562.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 331.650,92 kn, što je za 230.349,08 kn ili 41,0% manje od plana i čine 4,3% ukupnih rashoda. Dio amortizacije u iznosu 277.317,39 kn odnosi se na sučeljavanje odgođenih prihoda u visini obračunane amortizacije za izgrađene kapitalne objekte i nabavljenu dugotrajnu imovinu u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama. Obračun amortizacije obavljen je za svako osnovno sredstvo pojedinačno linearnom metodom po stopama koje su propisane ili niže od propisanih odredbama Pravilnika o amortizaciji.

6.1.4. Rashodi osoblja

Rashodi osoblja planirani su u iznosu 3.517.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.544.673,59 kn, što je za 27.173,59 kn ili 0,8% više od plana i čine 45,7% ukupnih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 2.069.124,14 kn, doprinose i porez na dohodak iz plaća 738.715,06 kn, doprinose na plaće 482.948,55 kn, te naknade za prijevoz na posao i s posla 253.885,84 kn.

Koncem 2008. Društvo je imalo 45 zaposlenika. Tijekom 2008. zaposlena su dva zaposlenika na određeno vrijeme.

Plaće su obračunate i isplaćene na temelju kolektivnog ugovora iz 2001. Temeljem odluke o visini koeficijenata, radna mjesta su razvrstana u deset grupa poslova u rasponu od koeficijenata 1,20 za pomoćnog djelatnika do 5,00 za voditelja računovodstva i financija. Osnovna plaća zaposlenika predstavlja umnožak fonda sati, obračunske satnice i koeficijenta radnog mjesta. Obračunska satnica u 2008. iznosila je 11,70 kn. Osnovna plaća uvećava se za svaku navršenu godinu staža za 0,5%, rad u smjenama, prekovremeno, noću, nedjeljom i blagdanom za 10,0% do 50,0%, te se pribraja stalni dodatak za topli obrok u iznosu 477,08 kn. Zaposlenici imaju pravo na povećanje plaće za ostvarenu veću produktivnost u radu do 20,0%, odnosno, smanjenje do 20,0% u slučaju neispunjenja zadataka, o čemu odlučuje direktor. Plaća direktora određena je posebnim ugovorom.

Prema odluci gradskog vijeća iz 2000., plaće direktora poduzeća u vlasništvu Grada određuje nadzorni odbor, a osnovica bruto plaće utvrđena je Odlukom o plaćama, naknadama i materijalnim pravima dužnosnika Grada koja je u 2008. iznosila 4.786,00 kn. Koeficijent za direktore društava u vlasništvu Grada sastoji se od osnovnog koeficijenta 1,7 i uvećanja ovisno o broju zaposlenih, ukupnom prihodu, postotku financiranja iz proračuna i broju djelatnosti - složenosti poslova.

Na plaću direktora obračunavaju se naknade i ostala materijalna prava u skladu s kolektivnim ugovorom, odnosno općim aktima. Najniža isplaćena prosječna neto plaća u 2008. iznosi 2.498,66 kn, a najviša 11.271,69 kn.

Uz plaće su zaposlenicima isplaćeni troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu 253.885,84 kn, prema visini cijene javnog prijevoznika. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

6.1.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 503.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 443.750,59 kn, što je za 59.749,41 kn ili 11,9% manje od plana, te čine 5,7% ukupnih rashoda.

Odnose se na naknade i potpore zaposlenicima u iznosu 151.500,00 kn, članovima nadzornog odbora 101.982,00 kn, premije osiguranja 39.380,01 kn, naknade učenicima za stručnu praktičnu nastavu 36.320,00 kn, troškove službenih putovanja i korištenja privatnog automobila u službene svrhe 29.615,08 kn, organizaciju priredbi (najam čamaca za rafting) 29.520,47 kn, članarine i druge naknade 21.932,76 kn, koncesijsku naknadu 10.867,12 kn, troškove stručne literature 7.809,10 kn, tehničkog pregleda, reprezentacije, provizija i drugo ukupno 14.824,05 kn.

Naknade i potpore isplaćene zaposlenicima u ukupnom iznosu 151.500,00 kn odnose se na naknadu za godišnji odmor u iznosu 63.500,00 kn, božićnicu 43.000,00 kn, darove u naravi 17.200,00 kn, darove djeci zaposlenika 16.800,00 kn, jubilarnu nagradu 8.500,00 kn i potporu za bolovanje 2.500,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s kolektivnim ugovorom i donesenim odlukama direktora.

Za rad članovima nadzornog odbora isplaćene su naknade u iznosu 101.982,00 kn. Prema odluci gradskog vijeća iz 2006. mjesečna naknada predsjedniku nadzornog odbora iznosi 1.870,00 kn bruto, a članovima 1.380,00 kn. Naknade su isplaćivane u skladu s odlukom, a na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi.

Troškovi premija osiguranja u iznosu 39.380,01 kn odnose se na osiguranje imovine u iznosu 27.254,42 kn, vozila 6.644,59 kn i osoba (korisnika bazena) 5.481,00 kn. Društvo je ranijih godina zaključilo ugovore za osiguranje objekta u kojem je bazen za razdoblje do 2011., ostale objekte do 2014., a za osiguranje osoba i imovine (korisnika bazena), te osiguranje vozila, zaključilo je ugovore tijekom 2008. nakon prikupljanja ponuda.

Za službena putovanja ostvareni su troškovi u iznosu 29.615,08 kn, a odnose se na korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 18.836,06 kn, dnevnice 7.014,96 kn i drugo 3.764,06 kn. Za upotrebu vlastitog automobila ustrojena je evidencija prijeđenih kilometara.

Troškovi koncesijske naknade u iznosu 10.867,12 kn odnose se na naknadu za korištenje vode. Ugovor o koncesiji za zahvaćanje voda za tehnološke potrebe Društvo je zaključilo sa Državnom upravom za vode u 2000. Koncesija je dodijeljena na 20 godina uz pravo godišnjeg zahvaćanja vode do 36.000 m³, utvrđenu visinu naknade u iznosu 0,08 kn po m³, te tromjesečno plaćanje naknade.

6.1.6. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe planirana je u iznosu 660.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 604.443,66 kn, što je za 55.556,34 kn ili 8,4% manje od plana, te čini 7,8% ukupnih rashoda. Odnosi se na nabavnu vrijednosti prodane robe u restoranu u iznosu 443.065,00 kn, robe u fitnessu 107.185,10 kn, cafe baru 29.851,57 kn, te telefonske kartice 24.341,99 kn. Troškovi prodane robe evidentiraju se na temelju izvršene realizacije, u skladu s donesenim računovodstvenim politikama. Na kraju obračunskog razdoblja popisane su zalihe ugostiteljske robe, telefonskih kartica i robe u fitnessu, te je po usklađenju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđena nabavna vrijednost prodane robe, porez na dodanu vrijednost, porez na potrošnju i razlika u cijeni.

6.1.7. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi planirani su u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.851,41 kn, što je za 68.148,59 kn ili 75,7% manje od plana, te čine 0,2% ukupnih rashoda. Odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane opreme u iznosu 10.701,43 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine 9.195,99 kn, dopušteni kalo, rastep, lom i drugo 1.953,99 kn.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 95.803,54 kn i čine 1,2% ukupnih rashoda. Odnose se na zatezne kamate i negativne tečajne razlike.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva početkom godine iznosila je 4.768.073,22 kn, a koncem 2008. iznosi 10.440.609,33 kn, što je za 5.672.536,11 kn ili 119,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2008. povećana je vrijednost materijalne imovine i potraživanja, a smanjena je nematerijalna imovina, zalihe i kratkotrajna financijska imovina.

Stavljanjem u omjer iznos ukupnih prihoda i ukupne imovine dobiven je koeficijent obrtaja ukupne imovine. Prema navedenom, u 2008. je po kuni imovine ostvareno 0,74 kn prihoda. U 2007. po kuni imovine ostvareno je 1,51 kn prihoda. Razlog pada koeficijenta obrtaja ukupne imovine su investicije u tijeku koje ne stvaraju prihode.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 7.958.112,62 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veća je za 4.752.015,72 kn ili 148,2%. Odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 17.521,73 kn i materijalnu imovinu 7.940.590,89 kn.

Tijekom 2008. Društvo je nabavilo dugotrajnu imovinu u ukupnom iznosu 603.058,70 kn (nematerijalna imovina 3.120,48 kn, a materijalna 599.938,22 kn), te su izvršena ulaganja (investicije u tijeku) u vrijednosti 4.709.068,71 kn, odnosno ukupno 5.312.127,41 kn, od čega je 5.288.942,13 kn financiran sredstvima primljenim iz gradskog proračuna u 2008. i ranijih godina, a preostali dio u iznosu 23.185,28 kn sredstvima Društva.

7.1.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u vrijednosti 17.521,73 kn, te je u odnosu na prethodnu godinu manja za 1.472,73 kn ili 7,7%. Odnosi se na ulaganja u ranijim godinama u računalni softver 56.627,46 kn i koncesiju za korištenje vode 28.800,00 kn, odnosno ukupno 85.427,46 kn. Tijekom 2008. kupljena je računalna oprema u iznosu 3.120,48 kn. Imovina je amortizirana u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji u iznosu 67.905,73 kn, te knjigovodstvena vrijednost iznosi 17.521,73 kn.

7.1.2. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana je u vrijednosti 7.940.590,89 kn, te je u odnosu na prethodnu godinu veća za 4.753.488,44 kn ili 149,1%. Odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 6.183.949,47 kn, ulaganja u opremu stadiona 862.290,26 kn, bazena 770.792,50 kn, sportskog doma 66.513,99 kn, restorana 25.113,50 kn, fitnes centra 24.781,17 kn i streljane 7.150,00 kn.

7.1.2.1. Materijalna imovina u pripremi

Početak godine vrijednost materijalne imovine u pripremi iznosila je 1.692.640,10 kn. U 2008. vrijednost investicija u pripremi povećana je za 5.228.587,92 kn. Završena je izgradnja sustava za navodnjavanje, pitch terena, ograde pomoćnog nogometnog igrališta i godišnjeg investicijskog održavanja bazena ukupne vrijednosti 737.278,55 kn, te su objekti preneseni u upotrebu. Vrijednost materijalnih sredstava u pripremi koncem godine iznosi 6.183.949,47 kn. Odnose se na rekonstrukciju streljane ukupne vrijednosti 4.734.040,55 kn, tehnološko odvajanje bazena 656.833,68 kn, izgradnju vanjskih bazena (projektna dokumentacija i vrijednost zemljišta) 755.507,74 kn, rekonstrukciju stadiona 14.137,50 kn, atletske staze 12.500,00 kn i rasvjetu stadiona 10.930,00 kn.

- Rekonstrukcija streljane

Ulaganja u rekonstrukciju streljane ostvarena su u ukupnom iznosu 4.734.040,55 kn, od čega su u 2008. evidentirana u iznosu 4.662.931,21 kn, a prethodne godine 71.109,34 kn.

Izvori financiranja investicije su sredstva iz dugoročnog kredita u iznosu 4.642.138,21 kn, te proračunska sredstva u iznosu 91.902,34 kn (za geodetske radove, projektnu dokumentaciju, te drugo).

U travnju 2008., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor za rekonstrukciju i dogradnju streljane u vrijednosti 4.959.495,10 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). U studenome 2008. zaključena je dopuna ugovoru za naknadne radove u iznosu 43.076,03 kn, odnosno ukupno 5.002.571,13 kn. Ugovoreno je plaćanje radova prema obračunima stvarno izvedenih radova, a rok izvođenja je 120 radnih dana. Lokacijska i građevinska dozvola su pribavljene. U 2008. izvedeni su radovi u vrijednosti 4.406.351,91 kn. Radovi su završeni u 2009., te je u travnju 2009. ispostavljena okončana situacija za radove u vrijednosti 5.002.571,70 kn, od čega je 596.219,79 kn evidentirano u poslovnim knjigama 2009. Za stručni nadzor utrošeno je 69.600,00 kn, a za projektantski nadzor 60.000,00 kn u skladu s ugovorenim. Preostala ulaganja u ukupnom iznosu 106.186,30 kn odnose se na nabavu garderobnih klupa, naknade za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, geodetske usluge i drugo. Uporabna dozvola je pribavljena u prosincu 2008. Izvori financiranja rekonstrukcije streljane u 2008. su sredstva iz dugoročnog kredita.

U prosincu 2008. proveden je otvoreni postupak javne nabave za nabavu opreme streljane (elektronsko ocjenjivanje pogodaka, te sustav za upravljanje klasičnih meta), te je u siječnju 2009. zaključen ugovor s odabranim izvođačem opreme u vrijednosti 989.414,82 kn. Plaćanje je ugovoreno prema stvarno isporučenim količinama, te dobava opreme u roku 60 dana. Do dana obavljanja revizije nabavljena je oprema u vrijednosti 959.394,02 kn, a preostala nabava je u tijeku.

Za rekonstrukciju streljane do dana obavljanja revizije (rujan 2009.) u poslovnim knjigama evidentirana su ulaganja u ukupnom iznosu 6.287.175,29 kn od čega u 2008. u iznosu 4.642.138,21 kn, te u 2009. u iznosu 1.645.037,08 kn.

- Tehnološko odvajanje bazena

Za investiciju tehnološkog odvajanja bazena za obuku plivanja od bazena za plivače evidentirana su ulaganja u iznosu 656.833,68 kn, od čega se na prethodnu godinu odnosi 637.333,68 kn, a na 2008. u iznosu 19.500,00 kn. Nakon provedenog propisanog postupka nabave s odabranim izvođačem radova zaključen je ugovor u rujnu 2007. u vrijednosti 848.853,00 kn. Plaćanje je ugovoreno u iznosu 35,0% po zaključivanju ugovora, 40,0% po isporuci opreme, 15,0% po završetku radova, te preostali dio nakon primopredaje radova, a završetak radova 70 dana od dana uplate 35,0% sredstava. U 2007. isporučena je oprema te je izvođaču plaćeno u skladu s ugovorenim u iznosu 636.639,74 kn. U 2008. plaćen je stručni nadzor u iznosu 19.500,00 kn. U ožujku 2009. sastavljen je prijedlog okončane situacije za radove u ukupnom iznosu 806.410,11 kn, te je evidentirana razlika do ukupnog ulaganja u iznosu 169.770,63 kn. Društvo je zbog zakašnjenja u izvođenju radova obračunalo kamate u iznosu 51.780,00 kn, a postupak usklađivanja ugovornih obveza i sastavljanja zapisnika o primopredaji radova je u tijeku. Prema pismenom očitovanju nadzornog inženjera iz svibnja 2009. Društvo po okončanom obračunu ima pravo na obračun kamate za zakašnjenje u izvođenju radova u skladu s ugovorenim.

- Izgradnja vanjskih bazena

Za izgradnju bazena evidentirano je ukupno 755.507,74 kn, a odnosi se na ulaganja iz prethodnog razdoblja za vodni doprinos, ishođenje potrebnih dozvola, izradu projektne dokumentacije, geodetske usluge i drugo. U 2008., odnosno do dana obavljanja revizije (rujan 2009.), nije bilo dodatnih ulaganja za izgradnju bazena. Izgradnja bazena planirana je za naredna razdoblja, zavisno od raspoloživih sredstava.

- Rasvjeta stadiona

Ulaganja u iznosu 10.930,00 kn odnose se na iskolčenje za bušotine na stadionu i izvođenje geomehaničkih istraživačkih radova u 2007. Odluka o početku postupka javne nabave za izvođenje građevinskih i elektromontažnih radova na izgradnji rasvjete glavnog i pomoćnog igrališta sportskog centra donesena je u travnju 2008. Javno nadmetanje je odlukama Društva i Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništeno dva puta zbog ponuda koje nisu zadovoljavale uvjete iz natječaja, žalbi ponuditelja, nepravilnosti u objavi postupka javne nabave i u dokumentaciji za nadmetanje. Po ponovljenom postupku javne nabave, s odabranim izvoditeljem radova zaključen je ugovor o građenju u prosincu 2008. na rok od 120 kalendarskih dana i plaćanje po privremenim obračunima izvedenih radova. U siječnju 2009. zaključen je ugovor o stručnom nadzoru u iznosu 67.800,00 kn, a u ožujku 2009. ugovor o djelu za obavljanje projektantskog nadzora u iznosu 20.000,00 kn neto. Tijekom 2008. nisu ostvareni rashodi. Do dana obavljanja revizije (rujan 2009.) ostvareni su rashodi u iznosu 5.794.832,27 kn, od čega se na radove odnosi 5.688.698,93 kn, stručni nadzor 67.800,00 kn i projektantski nadzor 38.333,34 kn. Izvor financiranja je dugoročni kredit. Radovi su plaćeni, sastavljen je zapisnik o tehničkom pregledu, a u lipnju 2009. dobivena je uporabna dozvola.

7.1.2.2. Postrojenje i oprema

Ulaganja u postrojenja i opremu ostvarena su u ukupnom iznosu 599.938,70 kn. Odnose se na ulaganja u nabavu sustava za navodnjavanje u iznosu 233.151,89 kn, izgradnju pomoćnog terena (pitch) 203.249,40 kn, ogradu pomoćnog terena 85.128,64 kn, te druge opreme (pumpe, skela, ormar, ventili, računalna oprema i drugo) 78.408,77 kn.

- Sustav za navodnjavanje

Planom poslovanja planirana je izgradnja sustava za navodnjavanje na glavnom nogometnom igralištu stadiona u ukupnom iznosu 400.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 233.151,89 kn. Odnosi se na nabavu crpne stanice, sustava za automatsko navodnjavanje, nabavu kanalizacijskog otvora, izvođenje instalaterskih, betonskih i građevinskih radova i druge opreme. Radovi i oprema nabavljeni su izravnom pogodbom prema uredno ispostavljenim računima pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Imovina je, nakon sastavljenog zapisnika o primopredaji radova, stavljena u upotrebu u studenome 2008.

- Izgradnja pomoćnog terena (pitch)

Za izgradnju pomoćnog terena (pitch) ostvarena su ulaganja u iznosu 203.249,40 kn, od čega je prethodne godine evidentirano 135.630,70 kn, te u 2008. u iznosu 67.618,70 kn. Nakon provedenog propisanog postupka nabave, s odabranim izvoditeljem građevinskih radova u srpnju 2007. zaključen je ugovor u vrijednosti 114.494,00 kn, od čega se na radove u 2007. odnosi 80.618,08 kn, a 55.012,62 kn odnose se na uslugu stručnog nadzora, betonske radove, te nabavu potrebnih dijelova. Radovi su završeni u veljači 2008., te je sastavljena okončana situacija i zapisnik o primopredaji u ukupnoj vrijednosti 138.677,57 kn, od čega je u 2008. evidentirano 58.059,49 kn. Preostali dio u iznosu 9.559,21 kn odnosi se na ugradnju betona, nabavu brava, i drugih potrebne opreme. Za navedenu izgradnju pribavljene su potrebne dozvole.

- Ograda pomoćnog terena

Za izgradnju ograde pomoćnog terena evidentirana su ulaganja u iznosu 85.128,64 kn, od čega prethodne godine 79.247,57 kn, te 5.881,07 kn u 2008. Odnose se na dobavu i ugradnju ograde u iznosu 71.628,64 kn prema provedenom postupku prethodne godine i zaključenom ugovoru s odabranim izvoditeljem usluge, a preostali dio odnosi se na geodetske radove, te izradu projekta.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 2.474.950,93 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veća je za 923.531,64 kn ili 59,5%. Odnosi se na zalihe u iznosu 43.260,64 kn, potraživanja 1.295.486,95 kn, financijsku imovinu 3.722,00 kn, te novac na računu i u blagajni 1.132.481,34 kn.

7.2.1. Zalihe

Vrijednost zaliha je iskazana u iznosu 43.260,64 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja je za 5.008,94 kn ili 10,4%. Odnosi se na vrijednost zaliha trgovačke robe u iznosu 29.736,62 kn, sirovina i materijala u skladištu kuhinje restorana 12.358,48 kn i zalihe robe za švedski stol 1.165,54 kn. Zalihe su evidentirane u skladu s donesenim računovodstvenim politikama, odnosno, ulaz sirovina i materijala u skladištu restorana iskazan je po stvarnim nabavnim cijenama, a izlaz i zalihe ugostiteljske robe, telefonskih kartica i bonova, te robe u fitnessu po prodajnim cijenama. Sitni inventar u iznosu 819.763,99 kn evidentiran je po stvarnim nabavnim cijenama, te je otpisan u cijelosti kod stavljanja u upotrebu. Usklađivanje stanja zaliha obavljano je mjesečno, a koncem godine obavljen je godišnji popis, prema kojem je stanje istovjetno iskazanom u knjigovodstvenoj evidenciji.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.295.486,95 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veća su za 988.482,57 kn ili 322,0%. Odnose se na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 820.768,00 kn, kupaca 473.493,28 kn, zaposlenika 1.011,96 kn, te druga potraživanja 213,71 kn.

Koncem 2008. potraživanja su dospjela u cijelosti. Za naplatu potraživanja dužnicima su poslana opomene, te su pokrenuti postupci prisilne naplate.

Potraživanja od države i drugih institucija iskazana u iznosu 820.768,00 kn odnose se na potraživanje za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 773.927,87 kn, od Grada za interkalarne kamate 39.992,66 kn, banke za kamate 2.124,10 kn, te za bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 4.723,37 kn.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 496.640,17 kn, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 23.146,89 kn, te ukupna potraživanja iznose 473.493,28 kn. Najznačajnija potraživanja odnose se na zakup poslovnih prostora, korištenje sportskih terena, prodaju ulaznica i drugo. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na utužena, a nenaplaćena potraživanja u 2008. i ranijim godinama.

Stavljanjem u omjer iznos ukupnih prihoda od prodaje i iznos potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2008. dobiven je koeficijent obrtaja potraživanja koji pokazuje koliko puta godišnje se potraživanja naplate, odnosno pretvore u novac. U 2008. potraživanja su se 12 puta naplatila, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4 puta. Shodno tome, izračunata je naplata potraživanja u danima za 2008., prema kojoj su potraživanja od kupaca naplaćena prosječno u roku 31 dan, dok su u 2007. naplaćena u roku od 23 dana.

7.2.3. Financijska imovina

Financijska imovina iskazana je u iznosu 3.722,00 kn. Odnosi se na potraživanja za dane depozite 3.142,08 kn i jamčevine 579,92 kn.

7.2.4. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu 1.132.481,34 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 59.888,79 kn ili 5,0%. Odnose se na depozit u poslovnoj banci u iznosu 1.107.500,00 kn, novčana sredstva na prijelaznom računu 18.625,00 kn, u blagajni 4.157,44 kn, te na žiro računu 2.198,90 kn.

Društvo je s poslovnom bankom u kolovozu 2004. zaključilo okvirni ugovor o deponiranju slobodnih novčanih sredstava u iznosu 700.000,00 kn na godinu dana uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 4,2%. Prema ugovoru, Društvo može na račun depozita uplaćivati i isplaćivati sredstva, a ukoliko se iznos depozita smanji ispod 200.000,00 kn, obračunava se kamatna stopa za depozite po viđenju. Dopunom ugovora od kolovoza 2007., utvrđena je mogućnost uplaćivanja slobodnih novčanih sredstava što se pribrajaju depozitu, maksimalno do 2.000.000,00 kn. Koncem godine stanje depozita iznosi 1.107.500,00 kn.

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 7.545,78 kn, što je za 3.011,25 kn ili 28,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na unaprijed fakturirane premije osiguranja imovine.

8. OBVEZE

Obveze koncem 2008. iznose 6.414.851,70 kn, a prethodne godine iznosile su 824.110,88 kn, što je za 5.590.740,82 kn ili 678,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.764.618,55 kn, te kratkoročne obveze u iznosu 1.650.233,15 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema poslovnoj banci. Gradsko vijeće je u rujnu 2007. donijelo odluku o zaduživanju Društva za izgradnju rasvjete nogometnog igrališta i rekonstrukciju streljane u iznosu 15.000.000,00 kn, te u prosincu 2007. odluku o davanju jamstva Društvu u istom iznosu. U listopadu 2007. Društvo je pokrenulo postupak javne nabave financijskih sredstava, na koje je pristigla jedna ponuda.

Postupak nabave financijskih sredstava poništen je u studenome 2007., jer nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude. Direktnom pogodbom s poslovnom bankom koja je dostavila ponudu, zaključen je u travnju 2008. ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 15.000.000,00 kn. Ugovorena je redovna promjenjiva godišnja kamatna stopa u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija Republike Hrvatske uvećano za 3,0% (u trenutku zaključivanja ugovora 6,75% godišnje, a do dana obavljanja revizije 10,6%). Prema privremenom otplatnom planu iz travnja 2008. ukupna obveza po kreditu iznosi 20.514.254,94 kn (glavnica 15.000.000,00 kn i kamate 5.514.254,94 kn), odnosno u rujnu 2009. ukupna obveza iznosi 21.620.978,02 kn (glavnica 15.000.000,00 kn i kamate 6.620.978,02 kn).

Kredit se koristi sukcesivno, prema dinamici izvođenja radova. Ugovoren je krajnji rok korištenja kredita do ožujka 2009. (dopunama ugovoru produžen do kraja rujna 2009.), te početak otplate od listopada 2009. do prosinca 2017. Za osiguranje povrata kredita Društvo je predalo banci 21 bjanko zadužnicu i dvije bjanko mjenice, a Grad 21 bjanko zadužnicu. U 2008. Društvo je iskoristilo 5.615.750,96 kn kredita, od čega na naplatu u 2009. dospijeva u iznosu 851.132,41 kn, a 4.764.618,55 kn u narednim godinama. Tijekom 2008. plaćene su interkalarne kamate u iznosu 95.543,07 kn i naknada po kreditu 30.000,00 kn. Do dana obavljanja revizije (rujan 2009.) Društvo je iskoristilo 13.846.091,40 kn, od čega za investiciju rekonstrukcije streljane 7.690.764,90 kn, a za izgradnju rasvjete 6.155.326,50 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 1.650.233,15 kn odnose se na obveze za kredit u 2009. u iznosu 851.132,41 kn, prema dobavljačima 413.029,05 kn, zaposlenima (plaća za prosinac) 189.366,86 kn, za poreze i doprinose 113.520,18 kn, te druge obveze 83.184,65 kn. Vrijednosno najznačajnija je obveza za dospjeće dugoročnog kredita tijekom 2009. u iznosu 851.132,41 kn, koja čini 51,6% ukupnih kratkoročnih obveza. Koncem 2008. obveze su dospjele u iznosu 413.029,05 kn, a do travnja 2009. su podmirene u iznosu 411.365,61 kn ili 99,6%. Druge obveze u iznosu 83.184,65 kn odnose se na obveze po obračunima za naknadu putnih troškova za prosinac 2008., naknade po ugovorima o djelu i nadzornom odboru, interkalarne kamate po kreditu, bolovanje, poreze, članarine i drugo. Obveze su podmirene u siječnju 2009.

Prema podacima iz bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. izračunana je zaduženost Društva, koja je u porastu u odnosu na prethodnu godinu. Prema bilanci, ukupne obveze su iznosile 6.414.851,70 kn, vrijednost ukupne imovine iznosila je 10.440.609,33 kn, a stavljanjem u omjer navedenih vrijednosti dobivena je zaduženost, prema kojoj je 61,4% imovine financirano iz tuđeg kapitala. Prethodne godine zaduženost je iznosila 17,3%.

8.1. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Početak 2008. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 3.654.842,47 kn, a koncem godine 3.721.089,14 kn, što je za 66.246,67 kn ili 1,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su primljena za investicije u iznosu 2.104.607,85 kn, nabavu opreme 1.607.856,62 kn, te za opremu bazena 8.624,67 kn.

Odgođeni prihodi iskazani su u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama, a ukupna sredstva su primljena iz proračuna Grada za nabavu dugotrajne materijalne imovine. Primljene potpore iskazuju se po dobitnom pristupu, odnosno priznaju se kao prihod u razdoblju u kojemu se sučeljavaju s odnosnim troškovima koji se namjeravaju nadoknaditi. Potpore iz proračuna za nabavu opreme te izgradnju i rekonstrukciju objekata (investicije) iskazuju se u okviru imovine i odgođenih prihoda, a nakon početka korištenja imovine, iskazuje se iznos prihoda jednak iskazanom nastalom trošku amortizacije, te se za navedeni iznos ukidaju odgođeni prihodi, dok se potpore za održavanje opreme i objekata iskazuju u okviru prihoda i nastalih odnosnih troškova.

Investicije u tijeku u iznosu 2.104.607,85 kn odnose se na izgradnju vanjskih bazena u iznosu 946.158,87 kn, tehničko odvajanje bazena za plivače od bazena za neplivače (sistem odvojenog grijanja vode) 868.353,00 kn, investicijsko održavanje bazena 153.013,64 kn, rekonstrukciju streljane 91.902,34 kn, stadiona 21.750,00 kn, sanaciju atletske staze 12.500,00 kn, te rasvjetu stadiona 10.930,00 kn.

Odgođeni prihodi u iznosu 1.607.856,62 kn odnose se na sadašnju vrijednost opreme bazena, stadiona, streljane, restorana i sportskog doma nabavljene sredstvima Grada. Oprema nabavne vrijednosti 3.682.192,35 kn evidentirana je u okviru materijalne imovine i odgođenih prihoda, a kroz korisni vijek trajanja, za obračunani trošak amortizacije i neamortiziranu vrijednost rashodovane opreme (po inventuri) ukinuti su odgođeni prihodi. Iskazani prihodi do konca 2008. ukupno iznose 2.074.335,71 kn, od čega se na 2008. odnosi 277.317,39 kn što odgovara iznosu obračunane amortizacije za opremu nabavljenu sredstvima Grada.

Sadašnja vrijednost opreme bazena iznosi 8.624,67 kn. Grad je 2000., prema zaključenom sporazumu, predao Društvu na upravljanje objekt zatvorenih bazena i pripadajuću opremu (kabine za presvlačenje, radni stolovi, ormari, telefoni, vješalice i druga oprema) nabavne vrijednosti 726.481,98 kn. Oprema je evidentirana u poslovnim knjigama Društva u okviru materijalne imovine i odgođenih prihoda, a u razdoblju kroz korisni vijek trajanja opreme, za obračunani trošak amortizacije ukinuti su odgođeni prihodi, te su iskazani prihodi u iznosu 717.857,31 kn, od čega u 2008. u iznosu 11.453,87 kn. Vrijednost bazena i pripadajućeg zemljišta iskazana je u poslovnim knjigama Grada.

8.2. Izvanbilančna evidencija

Izvanbilančna evidencija u iznosu 12.369,80 kn odnosi se na evidentiranu tuđu robu na skladištu (časopisi, roba za fitnes i plivanje, ambalaža i drugo).

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve su iskazani u iznosu 304.668,49 kn, što je za 15.548,62 kn ili 5,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na upisani kapital u iznosu 19.000,00 kn, pričuve 259,92 kn, zadržanu dobit 269.859,95 kn i dobit tekuće godine 15.548,62 kn. Posljednje povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar 1997. Prema odredbi članka 59. Društvenog ugovora, pričuve su namijenjene za podmirenje gubitka i druge namjene prema odluci Skupštine.

10. NALAZ

Ostvarenje prihoda i rashoda

- 1.1. U 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 7.767.285,10 kn, rashodi u iznosu 7.751.736,48 kn, te dobit u iznosu 15.548,62 kn. Društvo obavlja djelatnost izgradnje, održavanja i iznajmljivanja športskih objekata i terena, ugostiteljskih usluga i drugo. Koncem 2008. potraživanja su iznosila 1.295.486,95 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veća su za 322,0%. Vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 773.927,87 kn ili 59,7% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su poslane opomene, te su pokrenuti postupci prisilne naplate. Obveze koncem 2008. iznose 6.414.851,70 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 678,4%. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.764.618,55 kn i na kratkoročne obveze 1.650.233,15 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit namijenjen izgradnji javne rasvjete i dogradnji streljane započete u 2008. u iznosu 5.615.750,96 kn ili 87,5% ukupnih obveza. Koncem 2008. zaduženost je iznosila 61,4% i odnosi se na nabavu materijalne imovine, što upućuje na zaključak da je nabava imovine u navedenom postotku financirana iz tuđeg kapitala. U 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu iznose ukupno 603.058,70 kn (izgradnja sustava za navodnjavanje, pomoćnog terena, ograde pomoćnog terena, te druga oprema). Osim toga, ulaganja u materijalnu imovinu iznose 4.709.068,71 kn, od čega se najznačajnija odnose na rekonstrukciju streljane i tehnološko odvajanje bazena. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave Društvo je postiglo povoljnije uvjete nabave, te ostvarilo učinkovito gospodarenje sredstvima za nabavu. Društvo je obavljalo djelatnosti za koje je osnovano, redovito isplaćivalo plaće, podmirivalo dospjele obveze, vodilo brigu o dospelosti potraživanja, ostvarivalo dobit i bilo likvidno.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja gradskog poduzeća Ekom d.o.o. Čakovec za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Društva za 2008. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Društva.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Veselin Biševac, predsjednik od 7. srpnja 2005.,

Dragutin Vugrinec, član od 7. srpnja 2005.,

Ivan Palfi, član od 16. ožujka 2006.,

Zdenko Horčićka, član od 7. srpnja 2005.,

Mario Dobša, član od 9. srpnja 2004.

2. Uprava ili direktor:

Miodrag Novosel, od 16. ožujka 2006.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINSKO KOMUNALNO PODUZEĆE
GORINKA d.o.o. GORIČAN

Čakovec, prosinac 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	8
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od održavanja graničnih prijelaza	9
5.1.2.	Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture	9
5.1.3.	Drugi prihodi	9
5.2.	Financijski prihodi	10
5.3.	Izvanredni prihodi	10
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	11
6.1.2.	Troškovi usluga	12
6.1.3.	Amortizacija	12
6.1.4.	Rashodi osoblja	13
6.1.5.	Drugi troškovi poslovanja	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Novčana sredstva	15
7.2.2.	Potraživanja	16
8.	OBVEZE	16
8.1.	Prihodi budućeg razdoblja	17
9.	KAPITAL I PRIČUVE	17
10.	NALAZ	18
II.	MIŠLJENJE	23
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/09-02/4
Urbroj: 613-22-09-7

Čakovec, 3. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA OPĆINSKOG
KOMUNALNOG PODUZEĆA GORINKA D.O.O., GORIČAN ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općinskog komunalnog poduzeća GORINKA d.o.o., Goričan (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. listopada do 3. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno reguliraju područje i djelokrug rada jesu:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 04/09),
- Odluka o uvjetima i plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano odlukom općinskog vijeća općine Goričan (dalje u tekstu: Općina) od lipnja 2006. Prema odluci, Općina je jedini član i osnivač, te ima 100,0% udjela u temeljnom kapitalu Društva. U sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu Društvo je upisano u listopadu 2006. Sjedište Društva je u Goričanu, Trg sv. Leonarda 22, matični broj je 070075624, a šifra djelatnosti 01410 – uređivanje i održavanje okoliša. U vrijeme osnivanja Društva temeljni kapital je iznosio 20.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti Društva upisane u sudski registar su sabiranje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, javnih površina, održavanje groblja i obavljanje pogrebne djelatnosti, nerazvrstanih cesta i drugo. U Društvu radi 23 zaposlenika.

Društvo obavlja komunalnu djelatnost održavanja javnih površina i uslugu čišćenja objekata i okoliša na 13 graničnih prijelaza u Republici Hrvatskoj (područje IV), za potrebe Općine uređuje javne površine, obavlja pogrebne poslove i upravlja grobljem, održava poslovne prostore, te okoliš za druge korisnike. Društvo koristi uredski prostor Općinske uprave, te posjeduje poslovni prostor na graničnom prijelazu Goričan, a vlasništvo nije upisano u zemljišne knjige. U skladu s odredbom članka 120. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, vlasništvo na nekretninama stječe se uknjižbom u zemljišnu knjigu.

Državni ured za reviziju nalaže upisati poslovni prostor u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini načelnik Općine. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima, upotrebi dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave i nadzornog odbora, povećanju i smanjenju temeljnog kapitala i drugim pitanjima u skladu sa zakonskim odredbama.

Prema Aktu o osnivanju, nadzorni odbor ima sedam članova, a čine ga članovi općinskog poglavarstva, predsjednik općinskog vijeća, pročelnica jedinstvenog upravnog odjela Općine i jedan zaposlenik. S obzirom da se izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ukida poglavarstvo, Akt o osnivanju treba uskladiti sa zakonskim propisima. Osim toga, dva člana nadzornog odbora u svibnju i lipnju 2008. su dala ostavku, novi članovi nisu izabrani. Promjene nisu provedene u sudskom registru trgovačkog suda. Poslovnik o radu nadzornog odbora nije donesen. Prema Aktu o osnivanju, poslovnik je trebalo donijeti u roku 60 dana od konstituiranja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti opće akte Društva sa zakonskim odredbama, imenovati članove nadzornog odbora, te donijeti Poslovnik o radu.

Uprava se sastoji od jednog člana – direktora, koji vodi poslovanje, utvrđuje poslovnu politiku i zastupa Društvo samostalno, a imenuje ga nadzorni odbor nakon provedenog javnog natječaja. Bez provedenog natječaja dužnost direktora obavljali su, od listopada 2006. do ožujka 2007. Mladen Varošaneć, a od ožujka 2007. do veljače 2008. Mohamed al Mufleh. Po provedenom javnom natječaju, dužnost direktora od travnja 2008. obavlja Mohamed al Mufleh.

Osim Odluke o osnivanju Društva, donesen je Pravilnik o radu.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustavima unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvaliteta računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, a za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva.

Društvo nema pisani dokument o sustavu unutarnjih kontrola kojim bi se utvrdila procedura za kontrolu, kolanje dokumentacije i drugo. Dokumentaciju nije kontrolirala i ovjerila odgovorna osoba, a unos podataka u informacijski sustav tijekom godine obavljale su tri zaposlenice. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju ovlaštene osobe uz aktiviranje korisničke prijave.

U poslovnim knjigama evidentirani su računi koje nije kontrolirala odgovorna osoba, nisu iskazani svi prihodi i rashodi, potraživanja, obveze, uplate i isplate iz blagajne, nisu ispostavljeni putni nalozi, te nije ustrojena knjiga putnih naloga i evidencija potrošnje goriva, što upućuje na nedovoljnu kontrolu troškova i ostvarivanja prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola, te poduzimanje mjera za učinkovito kontrolu troškova i ostvarenja prihoda.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i drugim provedbenim propisima. Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Ostvareni prihodi, rashodi i ulaganja u imovinu tijekom godine evidentirani su u poslovnim knjigama bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu HSFI). Prema HSFI 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Cilj standarda je propisati kriterije za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika, zajedno s računovodstvenim postupkom i objavljivanjem promjena računovodstvenih politika, promjena računovodstvenih procjena i ispravljanja pogrešaka. Za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja Društvo nije donijelo računovodstvene politike.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo u ispostavljenim računima za obavljene usluge zaračunava porez na dodanu vrijednost te ga iskazuje u okviru obveza za porez, a po primljenim ulaznim računima evidentira potraživanja. U knjigama ulaznih i izlaznih računa nisu obuhvaćeni svi računi, dio ulaznih i izlaznih računa koji su plaćeni gotovinom (iz blagajne) nisu evidentirani u knjizi ulaznih, odnosno izlaznih računa. Za naplaćene usluge u gotovini nisu ispostavljeni računi, a u poslovnim knjigama evidentirana je obveza za porez na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 128. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, poduzetnici koji isporuke dobara i obavljene usluge naplaćuju u gotovini, obvezni su promet iskazivati preko naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način s tim da za svaku isporuku obvezno izdaju račun.

U 2008. primljeni su računi u ukupnom iznosu 252.767,00 kn, od čega u knjizi ulaznih računa nisu evidentirani računi u ukupnom iznosu 55.891,00 kn. Ispostavljeni su računi u ukupnom iznosu 1.838.711,00 kn, a za najam javnih površina naplaćeno je 5.688,00 kn za što nisu ispostavljeni računi, niti su upisani u knjigu izlaznih računa. Neevidentirani računi odnose se na ulazne račune plaćene gotovim novcem te izlazne račune za naplaćene usluge u gotovom novcu iz blagajne. Prema poslovnim knjigama Društva, primljeni su i evidentirani računi s obračunanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 48.242,00 kn, a prema prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje siječanj – prosinac 2008. porez je iskazan u iznosu 37.116,00 kn, odnosno za 11.126,00 kn manje. Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo obvezu za porez na dodanu vrijednost u iznosu 304.721,00 kn, a prema prijavi poreza na dodanu vrijednost za 2008. u iznosu 332.436,00 kn. Razlika iznosi 27.715,00 kn, od čega se 21.677,00 kn odnosi na obračunani porez na dodanu vrijednost po ispostavljenim računima za obavljene usluge koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u приходима, a evidentirani su u knjizi ulaznih računa. Prema odredbi članka 74. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, knjigovodstvo poduzetnika i knjige izdanih i primljenih računa moraju se voditi prema načelima točnosti, urednosti i pravodobnosti prema Zakonu o računovodstvu i drugim propisima koji uređuju vođenje knjiga poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje računa za obavljene usluge naplaćene u gotovini, evidentiranje svih računa u knjigama ulaznih i izlaznih računa, te poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Društvo u poslovnim knjigama nije iskazalo prihode od pružanja usluge održavanja graničnih prijelaza i javnih površina u iznosu 120.209,00 kn i troškove amortizacije u iznosu 36.662,00 kn. Osim toga, nisu usklađene analitičke evidencije dugotrajne imovine, kupaca i blagajne s glavnom knjigom. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje imovine iskazane u glavnoj knjizi (financijskom knjigovodstvu) sa stanjem u analitičkim evidencijama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, pomoćne evidencije ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije dugotrajne imovine, evidenciju kupaca, dobavljača i plaća, knjigu blagajne, te druge pomoćne knjige.

- Blagajničko poslovanje

U poslovnim knjigama, na dan 31. prosinca 2008. stanje blagajne iskazano je u iznosu 21.767,00 kn, a u blagajničkom dnevniku u iznosu 3.674,00 kn ili za 18.093,00 kn manje. Društvo je blagajničke dnevnike sastavljene u razdoblju od veljače do listopada 2008., ispravljalo i sastavilo nove blagajničke dnevnike, koji se razlikuju u dijelu što se odnosi na uplate u blagajnu. Tijekom godine sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu 74.500,00 kn, od čega je u blagajni evidentirano 59.500,00 kn. Razlika u iznosu 15.000,00 kn nije uplaćena ni evidentirana u blagajnu, nisu ispostavljene uplatnice ni isplatnice, te nisu priloženi računi ili druga dokumentacija na što je utrošena podignuta gotovina. Podignutu gotovinu sa žiro računa trebalo je položiti u blagajnu i sastaviti uplatnice, a za isplate sastaviti isplatnice s dokumentacijom o troškovima.

Blagajnički dnevnici nisu potpisani i kontrolirani od odgovorne osobe.

Uplate u blagajnu odnose se na naplaćene usluge za pogrebne poslove, zakup javnih površina i drugo. Isplate se odnose na isplate po računima za gorivo i drugo. Za nabavu goriva i druge troškove zaposlenicima su tijekom godine dani predujmovi u ukupnom iznosu 66.800,00 kn, u 2007. dani su predujmovi u iznosu 12.952,00 kn, odnosno ukupno su dani predujmovi u iznosu 79.752,00 kn, za koje nisu sastavljeni dokumenti za isplatu iz blagajne.

Poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Prema odredbama članka 5. i 6. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, te mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava i evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o osnivanju povjerenstva za popis imovine donesena je u travnju 2007. Popisom je obuhvaćena imovina po pojedinačnim vrijednostima, međutim nije iskazana i količinski. Vrijednost dugotrajne imovine obuhvaćene popisom nije istovjetna sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama, a koncem godine nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom imovine nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima i drugo u ukupnom iznosu 157.766,00 kn, potraživanja 22.260,00 kn te novca na žiro računima i blagajni 284.812,00 kn. U skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan najmanje jednom na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Osim toga, nije donijeta odluka direktora o prihvaćanju popisa.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza, usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, te donošenje odluke o prihvaćanju popisa u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Financijski izvještaji

Prema odredbama Zakona o računovodstvu i HSFI sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008., aktiva, odnosno pasiva iznose 459.490,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 139.551,00 kn i kratkotrajne imovine 319.939,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i dobiti poslovne godine u iznosu 137.110,00 kn, kratkoročnih obveza 229.989,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja 92.391,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje od siječnja do prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi iz redovnog poslovanja u iznosu 1.432.476,00 kn i izvanredni prihodi 6.641,00 kn, te su ukupno ostvareni prihodi u iznosu 1.439.117,00 kn. Ukupni rashodi iz redovnog poslovanja ostvareni su u iznosu 1.292.729,00 kn te dobit financijske godine prije oporezivanja iznosi 146.388,00 kn.

U prijavi poreza na dobit iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.439.117,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.292.729,00 kn, te dobit u iznosu 146.388,00 kn. Uvećanja, odnosno umanjenja dobiti nije bilo. Porezna obveza za 2008. iznosila je 29.278,00 kn i plaćena je tijekom 2008. u mjesečnim iznosima predujma poreza na dobit.

Prema odluci direktora Društva iz travnja 2009., dobit nakon oporezivanja u iznosu 117.110,00 kn raspoređena je u zadržanu dobit. Prema Aktu o osnivanju, Društvo je dužno sastaviti izvješće o rezultatima poslovanja za 2008.

Društvo nije sastavilo izvješće o rezultatima poslovanja za 2008. i nije ga dostavilo nadzornom odboru na prihvaćanje u skladu s odredbama Akta o osnivanju.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvješća o rezultatima poslovanja te dostavljanje izvješća nadzornom odboru.

Uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da su prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 1.552.685,00 kn, rashodi 1.430.177,00 kn, te dobit u iznosu 122.508,00 kn, odnosno za 23.880,00 kn manje od dobiti iskazane u financijskim izvještajima za 2008.

U financijskim izvještajima iskazana je dobit tekuće godine u iznosu 117.110,00 kn, što je za 19.104,00 kn više u odnosu na dobit iskazanu u poslovnim knjigama. Razlika u iskazivanju prihoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 113.567,00 kn odnosi se na neiskazane prihode u poslovnim knjigama u iznosu 120.209,00 kn i više iskazanih izvanrednih prihoda u iznosu 6.642,00 kn. U financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige manje su iskazani rashodi za zaposlene u iznosu 105.292,00 kn, troškovi amortizacije 36.662,00 kn, a više su iskazani drugi vanjski rashodi za 4.508,00 kn, odnosno ukupno manje za 137.448,00 kn. Osim toga, potraživanja, obveze prema dobavljačima, novac u blagajni, dugotrajna imovina i zadržana dobit nisu istovjetno iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 15. Zakona računovodstvu, godišnji financijski izvještaji moraju pružati istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Prema odredbama HSFI financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja. Temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu, a ne kada se primi ili isplati novac. Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja utvrđene su osnovne računovodstvene kategorije, prema kojima su rashodi smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveze što ima za posljedicu smanjenje kapitala.

Prema odredbama HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena, pogreške, poduzetnik treba značajnu pogrešku prethodnog razdoblja ispraviti retroaktivnim prepravljajem u prvom setu financijskih izvještaja nakon otkrića pogreške.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga Društva.

4.2. Planiranje

Prema odredbi članka 12. Akta o osnivanju Društva, nadzorni odbor donosi godišnji plan i program rada uz suglasnost osnivača. Plan poslovanja za 2008. nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana poslovanja.

5. PRIHODI

U 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 1.439.118,00 kn.

U Tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica 1

Pregled ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redn i broj	Vrsta prihoda	Ostvareno	Udjel u %
1.	Poslovni prihodi	1.386.000,00	96,3
1.1.	Prihodi od održavanja graničnih prijelaza	1.033.778,00	71,8
1.2.	Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture	334.864,00	23,3
1.3.	Drugi prihodi	17.358,00	1,2
2.	Financijski prihodi	46.476,00	3,2
3.	Izvanredni prihodi	6.642,00	0,5
	Ukupno	1.439.118,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od održavanja graničnih prijelaza u iznosu 1.033.778,00 kn i čine 71,8% ukupnih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 1.386.000,00 kn i čine 96,3% ukupnih prihoda. Ostvareni su od pružanja usluge održavanja graničnih prijelaza u iznosu 1.033.778,00 kn, održavanja komunalne infrastrukture 334.864,00 kn i drugih prihoda 17.358,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. manje su iskazani prihodi u ukupnom iznosu 120.209,00 kn, za izvedene radove po ispostavljenim računima koncem godine Ministarstvu financija u iznosu 105.204,99 kn i Općini u iznosu 15.004,00 kn. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima svih prihoda ostvarenih u obračunskom razdoblju u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

5.1.1. Prihodi od održavanja graničnih prijelaza

Prihodi od održavanja graničnih prijelaza u iznosu 1.033.778,00 kn i u cijelosti su ostvareni od Ministarstva financija.

Društvo je s Ministarstvom financija zaključilo ugovor u ožujku 2007. za održavanje 13 graničnih prijelaza na vrijeme od tri godine (do ožujka 2010.). Prema ugovoru, Društvu su povjereni poslovi čišćenja, te održavanja prostorija i javnih površina na graničnim prijelazima, a Ministarstvo osigurava plaću zaposlenika, troškove radne odjeće i obuće, te troškove vođenja posla u godišnjem iznosu 884.996,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Osim toga, mjesečno priznaje troškove dolaska i odlaska na posao zaposlenika prema cjeniku javnog prijevoznika. Opseg izvršenih poslova potvrđuje nalogom predstojnik carinske postave, a za dodatne usluge Ministarstvo financija izdaje narudžbenicu. Za nabavu uređaja, pribora i drugog potrošnog materijala, te rashode za zaposlenike Društvo ispostavlja račun Ministarstvu uvećan 10,0% za manipulativne i druge troškove.

5.1.2. Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture

Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 334.864,00 kn i čine 23,3% ukupnih prihoda. Ostvareni su od prihoda za obavljanje komunalnih usluga Općini u iznosu 284.651,00 kn, drugoj pravnoj osobi 25.456,00 kn i obavljanja pogrebnih usluga 24.757,00 kn.

Prihodi od usluga pruženih Općini ostvareni su u iznosu 284.651,00 kn, od čega se na održavanje javnih površina odnosi 213.988,00 kn, rekonstrukciju lokalnih cesta 69.354,00 kn, te zamjenu stolarije na zgradi Općine 1.309,00 kn. Općina je Društvu ugovorom iz travnja 2007. povjerila obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina. Poslovi se odnose na održavanje i čišćenje javnih površina, groblja, nerazvrstanih cesta, te druge poslove po nalogu Općine. Društvo za obavljene radove mjesečno ispostavlja račune prema cjeniku iz travnja 2007.

Prihodi u iznosu 25.456,00 kn ostvareni su od pružanja usluge održavanja poslovnog prostora i okoliša pravnoj osobi na graničnom prijelazu Goričan prema cjeniku radova. Za poslove održavanja ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme u ožujku 2007.

Prihodi od obavljanja pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu 24.757,00 kn. Za obavljene usluge korisnicima su ispostavljeni računi prema cjeniku.

5.1.3. Drugi prihodi

Ostvareni su u iznosu 17.358,00 kn, a odnose se na iznajmljivanje javne površine za prodaju poljoprivrednih proizvoda, odjeće i drugih proizvoda u iznosu 5.688,00 kn prema cjeniku i odluci općine iz prosinca 2005., te usluge održavanja zelenih površina, najam strojeva i drugo korisnicima u ukupnom iznosu 11.670,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 46.476,00 kn i čine 3,2% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od odgođenog priznavanja prihoda u iznosu 45.580,00 kn i prihode od kamata 896,00 kn.

Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda iskazani su u iznosu 45.580,00 kn. Odnose se na prihode u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu primljenu od Općine u iznosu 41.117,00 kn i na obračunanu amortizaciju na imovinu Društva u iznosu 4.463,00 kn. Društvo je priznalo odgođene prihode za 4.463,00 kn više od iznosa koji se može sučeliti s troškovima amortizacije obračunane za dugotrajnu imovinu primljenu od vlasnika. Način iskazivanja državnih potpora Društvo uređuje računovodstvenim politikama donesenim u skladu s HSFI. Društvo nije donijelo računovodstvene politike. Prema HSFI 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže u prihodima budućeg razdoblja priznavati prihode i sučeljavati ih s odnosnim troškovima obračunane amortizacije.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi iskazani su u iznosu 6.642,00 kn i čine 0,5% ukupnih prihoda. Odnose se na povrat sredstava od poslovnih banaka u iznosu 6.642,00 kn za neto plaće dva zaposlenika, koje su banke prema zahtjevu vratile Društvu, a Društvo ih je prosljedilo u druge banke u kojima su zaposlenici otvorili račune. U poslovnim knjigama prijenos sredstva iz jedne banke u drugu evidentiran je u okviru prihoda. Povrat sredstava od poslovnih banaka i polog neto plaće u druge poslovne banke nije prihod ni rashod Društva. Prema HSFI, temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu, a ne kada se primi ili isplati novac, a prema HSFI 15 – Prihodi, prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

6. RASHODI

Rashodi su ostvareni u iznosu 1.393.515,00 kn.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi u 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno	Udjel u %
1.	Poslovni rashodi	1.393.515,00	100,0
1.1.	Troškovi sirovina i materijala	216.222,00	15,5
1.2.	Troškovi usluga	4.509,00	0,3
1.3.	Amortizacija	8.918,00	0,6
1.4.	Rashodi osoblja	1.086.034,00	77,9
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	77.832,00	5,7
	Ukupno	1.393.515,00	100,0
	Dobit	45.603,00	

Vrijednosno najznačajniji dio rashoda odnosi se na rashode osoblja u iznosu 1.086.034,00 kn, koji čine 77,9% ukupnih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 1.393.515,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 216.222,00 kn, usluga 4.509,00 kn, amortizaciju 8.918,00 kn, rashode za osoblje 1.086.034,00 kn i druge troškove poslovanja 77.832,00 kn.

U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 222.308,00 kn. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn te su na temelju odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi pribavljene izravnim ugovaranjem. Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi do 70.000,00 kn.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 216.222,00 kn, te čine 15,5% ukupnih rashoda. U okviru navedenih troškova iskazani su troškovi za materijal u iznosu 160.216,00 kn, gorivo 55.891,00 kn te drugo 115,00 kn.

Troškovi su evidentirani na temelju računa dobavljača koje nije kontrolirala ovlaštena osoba. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave, a ovlaštena osoba potpisom na knjigovodstvenoj ispravi jamči da je knjigovodstvena isprava vjerodostojna i uredna.

Troškovi za materijal iskazani su u iznosu 160.216,00 kn, od čega se na troškove sirovina i materijala odnosi 28.082,00 kn, dok se preostali dio odnosi na usluge 124.191,00 kn, premije osiguranja 5.615,00 kn, bankarske usluge i kamate 1.744,00 kn te drugo 584,00 kn. Troškove usluga i premije osiguranja trebalo je iskazivati prema kontnom planom za trgovačka društva.

Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, glavna knjiga mora sadržavati unaprijed pripremljena konta koja osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje.

U okviru troškova sirovina i materijala, najznačajniji dio odnosi se na sanaciju nerazvrstanih cesta i parkirališta u vrijednosti 60.649,00 kn. Troškovi se odnose na nabavu šljunka, izvedbu oborinske kanalizacije slivnika, uređenje bankina i skidanje oštećenog asfaltnog sloja prema računu dobavljača.

Troškovi za zaštitnu odjeću i obuču ostvareni su u iznosu 2.786,00 kn. Društvo nije donijelo pravilnik o zaštitnoj odjeći i obući i ne vodi evidenciju o nabavljenoj zaštitnoj odjeći.

Državni ured za reviziju nalaže kontroliranje knjigovodstvenih isprava i evidentiranje troškova u skladu s odredbama Zakon o računovodstvu. Osim toga, se predlaže donošenje općeg akta o korištenju zaštitne odjeće i obuće.

Troškovi goriva ostvareni su u iznosu 55.891,00 kn. Odnose se na nabavu naftnih derivata za agregate na graničnim prijelazima, za košnju trave, korištenje službenog vozila i drugo. Društvo ima obvezu ustrojiti evidencije o potrošnji goriva po mjestima i nositeljima troška. Društvo za službeno vozilo nije ustrojilo evidenciju o potrošnji goriva i drugim troškovima. Iz računa nije vidljivo za koje namjene je gorivo potrošeno i na kojim graničnim prijelazima, u kojem razdoblju, za koliko se agregata troši gorivo, koliko je prosječna potrošnja agregata i drugi relevantni podaci, odnosno nisu utvrđene procedure za kontrolu potrošnje goriva.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o potrošnji goriva.

Društvo ima pet mobilnih telefona koji su dani zaposlenicima na korištenje, međutim, nisu utvrđena mjerila i kriteriji za korištenje mobilnih telefona. Prema očitovanju odgovorne osobe, troškovi telefona nisu iznosili više od 150,00 kn mjesečno za sve mobilne telefone, osim za direktora kojem se priznaje cjelokupni potrošeni iznos.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje mjerila i kriterija za korištenje mobilnih telefona.

6.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 4.509,00 kn i čine 0,3% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove materijala, poštarine, telefona, biljega i drugo prema pojedinačnim računima koji nisu kontrolirani ni ovjereni od ovlaštene osobe.

6.1.3. Amortizacija

U poslovnim knjigama Društva troškovi amortizacije iskazani su u iznosu 8.918,00 kn i čine 0,6% ukupnih rashoda. Obračunana je amortizacija u iznosu 45.580,00 kn, što je za 36.662,00 kn više od troška iskazanog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obračun amortizacije sastavljen je u skladu sa zakonskim propisima, međutim obračunani trošak nije ispravno evidentiran u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje troškova amortizacije prema obračunu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

6.1.4. Rashodi osoblja

Rashodi osoblja ostvareni su u iznosu 1.086.034,00 kn i čine 77,9% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 656.313,00 kn, doprinose i poreze iz i na plaće 341.781,00 kn i druge naknade 87.940,00 kn. Druge naknade odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 83.140,00 kn i dar zaposlenicima u iznosu 4.800,00 kn.

Koncem 2008. Društvo je imalo 23 zaposlenika. Donesen je Pravilnik o radu koji ne sadrži popis radnih mjesta s nazivima i stručnom spremom potrebnom za pojedino radno mjesto te iznosi plaća. Prema odredbama Zakona o radu, ako osnove i mjerila za isplatu plaća nisu uređeni kolektivnim ugovorom, poslodavac koji zapošljava više od 20 radnika, dužan ih je utvrditi pravilnikom o radu. Osnovnu plaću čini umnožak satnice i broja radnih sati. Bruto plaće nisu uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovna plaća uvećavana je za produženi i prekovremeni rad, te rad nedjeljom i blagdanom. Prema ugovorima o radu, za zaposlenike su utvrđene satnice od 13,00 kn do 25,00 kn, a direktoru neto plaća u iznosu 5.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 90. Zakona o radu, prema kojoj se plaća utvrđuje u bruto iznosu. Bez odluke i pribavljene suglasnosti nadzornog odbora za povećanje satnica tijekom 2008. obračunane su satnice od 16,50 kn do 26,50 kn, a za plaću direktoru u neto iznosu od 6.500,00 kn do 7.223,00 kn (sa stimulacijom). Prema Pravilniku o radu, ako radnik ne izvršava radne obveze savjesno, moguće je smanjiti bruto plaću najviše za 10,0%, na temelju pisanog obrazloženja uprave o uspješnosti ili neuspješnosti obavljenih poslova zaposlenika (dalje u tekstu: stimulacija) kojeg dostavlja osobi zaduženoj za obračun plaća. Tijekom 2008. zaposlenicima je na ime stimulacije ukupno povećana plaća za 32.095,00 kn, bez pisanog obrazloženja s iznosima povećanja, odnosno smanjenja plaće.

Najniža isplaćena neto plaća u 2008. iznosi 1.963,00 kn, a najviša 6.846,00 kn. Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje popisa radnih mjesta s nazivima i stručnom spremom potrebnom za pojedino radno mjesto, te obračunavanje plaće i stimulacija na plaću u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Zakona o radu.

6.1.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 77.832,00 kn i čine 5,7% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade zaposlenicima u iznosu 58.440,00 kn, upotrebu osobnog vozila u službene svrhe i troškove službenog puta 14.804,00 kn, reprezentaciju 1.495,00 kn te članarine i bankarske usluge 3.093,00 kn.

Naknade zaposlenicima u iznosu 58.440,00 kn odnose se na naknadu za godišnji odmor u iznosu 20.250,00 kn, božićnicu 20.750,00 kn, dar djeci 4.500,00 kn i bolovanje zaposlenika 12.940,00 kn. Božićnica i naknada za godišnji odmor isplaćene su u iznosu 2.000,00 kn neto po zaposleniku (1.000,00 kn naknade za godišnji odmor i 1.000,00 kn božićnice, odnosno umanjeni iznos ovisno o satima rada provedenih na radu u 2008.), a darovi za djecu zaposlenika 500,00 kn po djetetu. Pisana odluka o visini naknada nije donesena.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o visini isplate drugih materijalnih prava zaposlenika.

Za upotrebu osobnog vozila u službene svrhe, za cestarinu i troškove službenog puta isplaćeno je 14.804,00 kn, bez ispostavljenih putnih naloga, odnosno bez priložene dokumentacije o stvarnim troškovima. Društvo nije donijelo odluku o korištenju osobnih vozila u službene svrhe i nije ustrojilo evidenciju putnih naloga. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije putnih naloga i ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Za reprezentaciju su iskazani troškovi u iznosu 1.495,00 kn na temelju računa koji ne sadrže podatke o svrsi ugošćivanja, te nisu kontrolirani od ovlaštene osobe. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada, odnosno primicima u naravi se, između ostalog, smatraju i primici od ugošćenja, ako se na dokumentaciji o tim izdacima ne navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni, te se na utvrđeni iznos plaćaju porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju nalaže za rashode reprezentacije postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva početkom godine iznosila je 601.252,00 kn, a koncem 2008. iznosi 412.569,00 kn, što je za 188.683,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2008. smanjena je vrijednost dugotrajne imovine i kratkotrajne imovine.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 139.552,00 kn. Odnosi se na građevinski objekt u vrijednosti 64.837,00 kn, opremu, alate i transportna sredstva 71.040,00 kn i drugo 3.675,00 kn. Društvo je navedenu imovinu primilo od Općine.

Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, ukupna nabavna vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 408.378,00 kn, ispravak vrijednosti 305.488,00 kn, te vrijednost imovine iznosi 102.890,00 kn.

U glavnoj knjizi dugotrajna imovina iskazana je u iznosu 185.132,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 45.580,00 kn i sadašnja vrijednost u iznosu 139.552,00 kn, što je za 36.662,00 kn više od stanja iskazanog u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje vrijednosti imovine iskazane u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 273.017,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja je za 179.765,00 kn ili 39,7%. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 284.812,00 kn, pretplaćena potraživanja od kupaca 22.260,00 kn, te potraživanja od države 10.465,00 kn.

U financijskim izvještajima kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 319.939,00 kn, što je za 46.922,00 kn više od iznosa iskazanog u poslovnim knjigama. U skladu s odredbom članka 4. Zakona o računovodstvu, Društvo je dužno organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga, te sastavljanje financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže istovjetno iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

7.2.1. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. iznose 284.812,00 kn. Odnose se na novčana sredstva u dvije poslovne banke u iznosu 263.045,00 kn i novac u blagajni 21.767,00 kn. Blagajničko poslovanje nije vođeno u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, što je detaljnije objašnjeno u točki 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji.

7.2.2. Potraživanja

U poslovnim knjigama, koncem godine, iskazana je pretplata po potraživanjima u iznosu 22.260,00 kn, a početkom 2007. iskazana su potraživanja u iznosu 167.193,00 kn.

Glavna knjiga i pomoćna knjiga - analitička evidencija kupaca nisu usklađene. U poslovnim knjigama potraživanja su iskazana u pretplati u iznosu 22.260,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji kupaca, potraživanja iznose 132.835,00 kn, što je za 110.575,00 kn više od iskazanih u glavnoj knjizi. U analitičkoj evidenciji kupaca iskazani su računi za obavljene usluge ispostavljeni koncem godine u iznosu 120.209,00 kn, a nisu evidentirani u glavnoj knjizi.

Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje stvarnog stanja potraživanja u glavnoj knjizi, te usklađivanje glavne i pomoćne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

8. OBVEZE

Obveze koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazane su u iznosu 157.766,00 kn, a prethodne godine u iznosu 247.440,00 kn, što je za 89.674,00 kn ili 36,2% manje. U financijskim izvještajima obveze su iskazane u iznosu 229.989,00 kn, što je za 72.223,00 kn više u odnosu na obveze iskazane u poslovnim knjigama.

Prema poslovnim knjigama, ukupne obveze iskazane su u iznosu 309.903,00 kn, a plaćeni predujam poreza na dobit, pretplata neto plaća i poreza na dodanu vrijednost po obračunu iskazani su u iznosu 152.137,00 kn. Za dio poslovnih promjena nisu sastavljene knjigovodstvene isprave u tijeku i koncem godine. Koncem godine nije sastavljena knjigovodstvena isprava o rasporedu prihoda i rashoda, te dobiti. Za obvezu plaćanja poreza na dobit iskazanu u godišnjim financijskim izvještajima, Društvo nije sastavilo temeljnicu, tijekom godine platilo je mjesečne predujmove poreza na dobit u iznosu 48.722,00 kn, te je predujam poreza na dobit iskazan za 19.444,00 kn više od stvarnog predujma. Prema navedenome, u poslovnim knjigama trebalo je evidentirati obveze prema dobavljačima u iznosu 9.753,00 kn, obveze za plaće i doprinose 90.922,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost 13.422,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda 92.391,00 kn, odnosno ukupno 206.488,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured u reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava o nastalim poslovnim promjenama i evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

8.1. Prihodi budućeg razdoblja

U financijskim izvještajima za 2007. prihodi budućeg razdoblja nisu iskazani. U poslovnim knjigama u početnom stanju za 2008. iskazani su u iznosu 137.971,00 kn. Koncem 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 92.391,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja umanjeni su za 45.580,00 kn, od čega za obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine primljenu od vlasnika u iznosu 41.117,00 kn i na imovinu Društva u iznosu 4.463,00 kn. Društvo je umanjilo prihode budućeg razdoblja za 4.463,00 kn više od troška amortizacije koji je Društvo trebalo sučeliti. Prema HSFI 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže u приходима budućeg razdoblja priznavati prihode i sučeljavati ih s odnosnim troškovima u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu 215.842,00 kn, dok su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 137.110,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, gubitak iz 2006. u iznosu 105,00 kn, te zadržanu dobit iz 2007. u iznosu 195.947,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazan poslovni rezultat za 2008., odnosno dobit nakon oporezivanja. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstvo Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i drugim provedbenim propisima. Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

U 2008. primljeni su računi u ukupnom iznosu 252.767,00 kn, od čega u knjizi ulaznih računa nisu evidentirani računi u ukupnom iznosu 55.891,00 kn. Ispostavljeni su računi u ukupnom iznosu 1.838.711,00 kn, a za najam javnih površina naplaćeno je 5.688,00 kn za što nisu ispostavljeni računi, ni evidentirani u knjizi izlaznih računa. Neevidentirani računi odnose se na ulazne račune plaćene gotovim novcem te izlazne račune za naplaćene usluge u gotovom novcu iz blagajne. Prema poslovnim knjigama, porez na dodanu vrijednost u primljenim računima iznosi 48.242,00 kn, a prema prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje siječanj – prosinac 2008. porez je obračunan u iznosu 37.116,00 kn, odnosno za 11.126,00 kn manje od iznosa u poslovnim knjigama. Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo porez na dodanu vrijednost u pruženim uslugama za 2008. u iznosu 304.721,00 kn, a u prijavi poreza na dodanu vrijednost u iznosu 332.436,00 kn, odnosno za 27.715,00 kn više. Prema odredbama članaka 74. i 128. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, knjigovodstvo poduzetnika i knjige izdanih i primljenih računa moraju se voditi prema načelima točnosti, urednosti i pravodobnosti prema Zakonu o računovodstvu i drugim propisima koji uređuju vođenje knjiga poduzetnika. Poduzetnici koji isporuke dobara i obavljene usluge naplaćuju u gotovini, obvezni su promet iskazivati preko naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način s tim da za svaku isporuku obvezno izdaju račun.

Podaci iz analitičkih evidencija dugotrajne imovine, kupaca te blagajne razlikuju se od podataka iskazanih u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama stanje blagajne koncem 2008. iskazano je u iznosu 21.767,00 kn, a u blagajničkom dnevniku u iznosu 3.674,00 kn, što je za 18.093,00 kn manje. Društvo je blagajničke dnevnik sastavljene u razdoblju veljača - listopad 2008., ispravljalo i sastavilo nove s drugim podacima. Tijekom godine sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu 74.500,00 kn, od čega je u blagajnu uplaćeno i evidentirano 59.500,00 kn, razlika u iznosu 15.000,00 kn nije uplaćena ni evidentirana u blagajni, nisu ispostavljene uplatnice ni isplata, te nisu priloženi računi ili druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što je utrošena podignuta gotovina. Za nabavu goriva i druge troškove zaposlenicima su tijekom godine dani predujmovi u ukupnom iznosu 66.800,00 kn, u 2007. dani su predujmovi u iznosu 12.952,00 kn, odnosno ukupno su dani predujmovi u iznosu 79.752,00 kn, za koje nisu sastavljeni dokumenti za isplatu iz blagajne.

Prema odredbama članka 5. i 6. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnog događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, te mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor.

Prema računu dobiti i gubitka za razdoblje od siječnja do prosinca 2008. ukupni prihodi iz redovnog poslovanja iskazani su u iznosu 1.432.476,00 kn, izvanredni prihodi 6.641,00 kn, odnosno ukupno 1.439.117,00 kn. Uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da su prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 1.552.685,00 kn, što je za 113.568,00 kn više. Prema računu dobiti i gubitka ukupni rashodi iz redovnog poslovanja ostvareni su u iznosu 1.292.729,00 kn, a u poslovnim knjigama rashodi su evidentirani u iznosu 1.430.177,00 kn, što je za 137.448,00 kn više. Prema računu dobiti i gubitka utvrđena je dobit prije oporezivanja u iznosu 146.388,00 kn, a prema poslovnim knjigama dobit je trebalo iskazati u iznosu 122.508,00 kn, što je za 23.880,00 kn manje. Osim toga, stanje potraživanja, obveza prema dobavljačima, novca u blagajni, dugotrajne imovine te zadržana dobit iskazane koncem godine u poslovnim knjigama razlikuju se u odnosu na iskazana stanja u godišnjim financijskim izvještajima.

Kapital i pričuve iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu 215.842,00 kn, a u financijskim izvještajima u iznosu 137.110,00 kn. Odnosi se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, gubitak iz 2006. u iznosu 105,00 kn, te zadržanu dobit iz 2007. u iznosu 195.947,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazan poslovni rezultat za 2008., odnosno dobit nakon oporezivanja koja prema godišnjim financijskim izvještajima iznosi 117.110,00 kn, a prema poslovnim knjigama dobit je trebalo iskazati u iznosu 98.006,00 kn, što je za 19.104,00 kn manje od dobiti iskazane u godišnjim financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, godišnji financijski izvještaji moraju pružati istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja.

Popisom koncem 2008. obuhvaćena imovina iskazana je vrijednosno, međutim nije iskazana količinski. Vrijednost dugotrajne imovine obuhvaćene popisom nije istovjetna sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama, a koncem godine nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, ukupna nabavna vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 408.378,00 kn, ispravak vrijednosti 305.488,00 kn te knjigovodstvena vrijednost imovine iznosi 102.890,00 kn. U glavnoj knjizi dugotrajna imovina iskazana je u iznosu 185.132,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 45.580,00 kn i sadašnja vrijednost u iznosu 139.552,00 kn, što je za 36.662,00 kn više od stanja iskazanog u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Popisom imovine, potraživanja i obveza koncem godine nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima, zaposlenima i drugo u ukupnom iznosu 157.766,00 kn, potraživanja u iznosu 22.260,00 kn, te novac na žiro računima i blagajni u iznosu 284.812,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan najmanje jednom na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.

Za upotrebu osobnog vozila u službene svrhe, cestarinu i troškove službenog puta isplaćeno je 14.804,00 kn, bez ispostavljenih naloga za službeni put, a uz isplate nije priložena dokumentacija o troškovima. Društvo nije donijelo odluku o korištenju osobnih vozila u službene svrhe i nije ustrojilo evidenciju putnih naloga. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava i evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nalaže se provođenje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga Društva. Nalaže se ispostavljanje računa za obavljene usluge naplaćene u gotovini, evidentiranje svih računa u knjigama ulaznih i izlaznih računa, te poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te ustrojavanje evidencije putnih naloga.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u narednom razdoblju sastavljati knjigovodstvene isprave i evidentirati poslovne promjene u skladu sa zakonskim propisima, sastavljati će financijske izvještaje na temelju podataka iz poslovnih knjiga, provesti cjeloviti popis imovine i obveza, voditi ispravno blagajnu, ustrojiti knjigu putnih naloga, te voditi potrebne pomoćne evidencije.*

Prihodi

- 2.1. Prema godišnjim financijskim izvještajima Društvo je u 2008. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 1.439.118,00 kn. Ostvareni su od poslovnih prihoda u iznosu 1.386.000,00 kn, financijskih prihoda u iznosu 46.476,00 kn i izvanrednih prihoda u iznosu 6.642,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 1.522.685,00 kn, te da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od pružanja usluga održavanja graničnih prijelaza i javnih površina u iznosu 120.209,00 kn. Osim toga, u poslovnim knjigama iskazani su prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda za 4.463,00 kn više od iznosa obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu primljenu od Općine i izvanredni prihodi za 6.642,00 kn. Navedeno iskazivanje je utjecalo na utvrđivanje ukupnih prihoda poslovanja za 2008., koji su u financijskim izvještajima iskazani za 113.567,00 kn manje od ostvarenih.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 15 – Prihodi, prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nalaže se prihode budućeg razdoblja sučeljavati s odnosnim troškovima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su prihodi krivo iskazani zbog pogrešnog knjiženja, te da će nepravilnosti ispraviti tijekom 2009.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.393.515,00 kn. U financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige manje su iskazani rashodi za zaposlene u iznosu 105.292,00 kn, troškovi amortizacije 36.662,00 kn, a više su iskazani drugi vanjski rashodi za 4.508,00 kn, odnosno ukupno manje za 137.448,00 kn.

Društvo je pravilno obračunalo trošak amortizacije dugotrajne imovine u iznosu 45.580,00 kn. Obračun amortizacije sastavljen je u skladu sa zakonskim propisima, međutim, obračunani trošak amortizacije u poslovnim knjigama pogrešno je iskazan u iznosu 8.918,00 kn, što je za 36.662,00 kn manje od troška obračunane amortizacije. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje troškova amortizacije za imovinu prema obračunu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja i odredbama Zakona o računovodstvu.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije ispravno iskazan poslovni rezultat u 2008. zbog nedovoljne kontrole poslovnih knjiga, te nakon toga nisu ni ispravno popunjeni financijski izvještaji. Navedene nepravilnosti će otkloniti tijekom 2009.*

Društvo je osnovano za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, usluge čišćenja objekata i okoliša, pogrebne poslove i upravljanje grobljem. Prema financijskim izvještajima za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 1.439.117,00 kn, rashodi u iznosu 1.292.729,00 kn, te dobit u iznosu 146.388,00 kn. Društvo obavlja djelatnost održavanja javnih i drugih površina te poslovnih prostora, usluge pogrebnih poslova i drugo. podaci iskazani u glavnoj knjizi poslovnim knjigama što se odnose na evidencije dugotrajne imovine, kupaca i blagajne razlikuju se od podataka u analitičkim evidencijama. U financijskim izvještajima nisu iskazani ukupni prihodi u iznosu 113.567,00 kn, rashodi u iznosu 137.448,00 kn, te je dobit iskazana za 23.880,00 kn više od ostvarene.

Podaci iz poslovnih knjiga o ostvarenim prihodima, rashodima, stanju dugotrajne imovine, potraživanjima, obvezama te zadržanoj dobiti razlikuju se u odnosu na podatke iskazane u godišnjim financijskim izvještajima. Poslovne knjige nisu vođene uredno, nije ustrojena knjiga putnih naloga, blagajničko poslovanje nije vođeno u skladu sa zakonskim propisima, a poslovne promjene evidentirane su bez prethodno kontrolirane i ovjerene dokumentacije, što upućuje na nedostatak unutarnjih kontrola. Tijekom 2008. Društvo je obavljalo djelatnosti za koje osnovano, redovito isplaćivalo plaće i druga materijalna prava, te je redovno podmirivalo obveze. U 2008. Društvo se nije zaduživalo. Ustrojavanjem i provođenjem sustava unutarnje kontrole, Društvo bi osiguralo poštivanje zakonskih i drugih propisa, potpunost informacija, kvalitetu računovodstvenih podataka te ispravnost i potpunost godišnjih financijskih izvještaja. Revizijom utvrđene nepravilnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva OKP Gorinka d.o.o., Goričan za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Primljeni su računi u ukupnom iznosu 252.767,00 kn, od čega u knjizi ulaznih računa nisu evidentirani računi u iznosu 55.891,00 kn. Prema poslovnim knjigama, primljeni su računi s obračunanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 48.242,00 kn ili 11.126,00 kn manje u odnosu na prijavu poreza na dodanu vrijednost, a evidentirana je obveza za porez na dodanu vrijednost u iznosu 304.721,00 kn ili za 27.715,00 kn manje u odnosu na prijavu poreza na dodanu vrijednost za 2008. (točka 1.1. Nalaza),
 - U poslovnim knjigama stanje blagajne koncem 2008. iskazano je u iznosu 21.767,00 kn, a u blagajničkom dnevniku 3.674,00 kn, što je za 18.093,00 kn manje. Tijekom godine podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu 15.000,00 kn nije uplaćena u blagajnu, nisu pribavljeni računi ili druge isprave koje dokumentiraju troškove plaćene gotovinom te nije vidljivo na što je utrošen gotov novac (točka 1.1. Nalaza),
 - Prema računu dobiti i gubitka za razdoblje od siječnja do prosinca 2008. ukupni prihodi iskazani su u iznosu 1.439.117,00 kn. Uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da su prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 1.552.685,00 kn, što je za 113.568,00 kn više od iskazanih. Prema računu dobiti i gubitka, ukupni rashodi iz redovnog poslovanja ostvareni su u iznosu 1.292.729,00 kn, a prema poslovnim knjigama rashodi su ostvareni u iznosu 1.430.177,00 kn, što je za 137.448,00 kn više. Dobit prije oporezivanja, prema računu dobiti i gubitka, ostvarena je u iznosu 146.388,00 kn, a prema poslovnim knjigama dobit je trebalo iskazati u iznosu 122.508,00 kn, što je za 23.880,00 kn manje od dobiti iskazane u godišnjim financijskim izvještajima (točka 1.1. Nalaza),
 - Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i prema popisu imovine, ukupna nabavna vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 408.378,00 kn, ispravak vrijednosti 305.488,00 kn, te vrijednost imovine 102.890,00 kn. Prema glavnoj knjizi dugotrajna imovina iznosi 185.132,00 kn, ispravak vrijednosti 45.580,00 kn i sadašnja vrijednost 139.552,00 kn, što je za 36.662,00 kn više od stanja iskazanog u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Popisom imovine, potraživanja i obveza koncem godine nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima, zaposlenima i drugo u ukupnom iznosu 157.766,00 kn, potraživanja u iznosu 22.260,00 kn, novac na žiro računima i blagajni u iznosu 284.812,00 kn (točka 1.1. Nalaza),

- U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od izvedenih usluga održavanja graničnih prijelaza i javnih površina u iznosu 120.209,00 kn, a više su iskazani prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda za 4.463,00 kn i izvanredni prihodi za 6.642,00 kn (točka 2.1. Nalaza),
- U poslovnim knjigama troškovi amortizacije iskazani su u iznosu 8.918,00 kn, a obračunani su u iznosu 45.480,00 kn, što je za 36.662,00 kn manje od troškova obračunane amortizacije (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Snježana Dominić, predsjednica od 29. lipnja 2006. do 10. lipnja 2008.

Stjepan Ribarić, v.d. predsjednika od 10. lipnja 2008.

Leonard Gudlin, član od 29. lipnja 2006. do 14. svibnja 2008.

Zvonko Krznar, član od 29. lipnja 2006.

Jasna Štampar-Ivanović, član od 29. lipnja 2006.

Stanko Ivanović, član od 29. lipnja 2006.

Mladen Varošaneć, član od 15. ožujka 2007.

2. Uprava ili direktor:

Mohamed Al Mufleh od 15. ožujka 2007.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GOSPODARENJE OTPADOM SISAK D.O.O., SISAK

Sisak, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	7
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/09-01/19

Urbroj: 613-05-10-10

Sisak, 26. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA GOSPODARENJE OTPADOM SISAK D.O.O. ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. studenoga 2009. do 26. veljače 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik mješovitog trgovačkog društva u vlasništvu grada Siska (dalje u tekstu: Grad). Nakon raskida ugovora o koncesiji u lipnju 2000. prethodni suvlasnici – Saubermacher DL-AG, glavna podružnica za komunalne djelatnosti Sisak i Komunalac Sisak d.o.o. u cijelosti su prenijeli svoje poslovne udjele na Grad.

Društvo je 8. veljače 2001. upisano u sudski registar pod brojem Tt-01/705-3. U sudski registar (u 2002., 2003., 2004. i 2007.) upisane su izmjene odluke o osnivanju, te promjene članova nadzornog odbora. U 2008. upisane su izmjene vezane za sjedište Društva, organe upravljanja i predmet poslovanja. Društvo je 100,0% u vlasništvu grada Siska (dalje u tekstu: Grad), a temeljni kapital iznosi 1.700.000,00 kn.

Djelatnosti Društva su: održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, sakupljanje opasnog otpada, reciklaža, cestovni prijevoz robe, čišćenje svih vrsta objekata, građenje, projektiranje i nadzor, međunarodni cestovni prijevoz robe, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, saniranje divljih deponija i odvoz olupina, saniranje i čišćenje odvodnih kanala, promidžba (reklama i propaganda).

Najznačajniji izvor prihoda za obavljanje djelatnosti je pružanje usluga sakupljanja i odvoza otpada, dok se izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (deponija i drugo), te nabava strojeva, opreme i transportnih sredstva većinom financira iz potpora Grada i Fonda za zaštitu okoliša.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava Društva. Skupštinu čini gradonačelnik, a nadzorni odbor se sastoji od pet članova od kojih četiri bira skupština, a jednog zaposlenici. Upravu Društva čini direktor kojega imenuje skupština. Dužnost direktora u 2008. i u vrijeme revizije obavljao je Mladen Klasnić.

Rad Društva organiziran je u pet službi (ekonomsko-financijska, služba sakupljanja i odvoza otpada, služba za poslove odlaganja otpada, služba održavanja i marketinga).

Koncem 2008. Društvo je imalo 87 zaposlenih.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu, odnosno obveznik je primjene Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje, te su donesene Odluka o raspodjeli dobiti i Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.701.298,00 kn, rashodi u iznosu 23.276.329,00 kn, te dobit koja prije oporezivanja iznosi 424.969,00 kn, a nakon oporezivanja 129.472,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	14.000.000,00	17.386.210,00	121,6	73,3
1.1.	Prihodi od prodaje	12.800.000,00	15.785.350,00	123,3	66,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.500.000,00	1.600.860,00	106,7	6,7
2.	Financijski prihodi	1.700.000,00	416.270,00	24,5	1,8
3.	Izvanredni – drugi prihodi	3.090.000,00	5.898.818,00	190,9	24,9
Ukupno prihodi		19.090.000,00	23.701.298,00	124,2	100,0

Vrijednosno najvažniji prihodi su prihodi od prodaje usluga koji su ostvareni u iznosu 15.785.350,00 kn ili 66,6% ukupnih prihoda i izvanredni prihodi u iznosu 5.898.818,00 kn ili 24,9%. Prihodi od prodaje usluga veći su za 23,3% od planiranih i 25,1% od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su veći zbog povećanja količine usluga odvoza otpada (ostvareni od Grada od odvoza otpada s područja buduće sportske dvorane).

Izvanredni – drugi prihodi u iznosu 5.898.818,00 kn, veći su od prethodne godine za 264,2%, a od planiranih za 90,9%. Najvećim dijelom odnose se na prihode od subvencija i potpora Grada u iznosu 4.252.746,00 kn, naplate otpisanih potraživanja u iznosu 1.033.266,00 kn i otpisa obveza za kamate prema Gradu u iznosu 313.138,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	u kn
			Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	22.544.011,00	96,8
1.1.	Materijalni troškovi	7.892.662,00	33,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	6.541.344,00	28,1
1.3.	Amortizacija	3.652.198,00	15,7
1.4.	Drugi troškovi	2.853.927,00	12,3
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.603.880,00	6,9
2.	Financijski rashodi	732.318,00	3,2
3.	Izvanredni – drugi rashodi	-	-
Ukupno rashodi		23.276.329,00	100,0

Rashodi su za 2008. planirani u iznosu 18.700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.276.329,00 kn, što je za 4.576.329,00 kn ili 24,4% više od plana. U financijskom planu rashodi nisu planirani prema skupinama iz računskog plana, te nisu usporedivi s ostvarenim rashodima. Nije sastavljen izvještaj o realizaciji rashoda u odnosu na plan, a uprava Društva i Nadzorni odbor nisu raspravljali o ostvarenju zacrtanih ciljeva kroz realizaciju rashoda, te o razlozima odstupanja ostvarenja rashoda.

Vrijednosno najznačajniji udjel u rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu 7.892.662,00 kn ili 33,9%, troškovi zaposlenika u iznosu 6.541.344,00 kn ili 28,1% i amortizacija u iznosu 3.652.198,00 kn ili 15,7%.

U okviru materijalnih troškova evidentirani su troškovi sponzorstva i reklama rukometnom klubu u iznosu 180.000,00 kn, a u okviru drugih troškova poslovanja troškovi donacija neprofitnim organizacijama u iznosu 88.792,00 kn. S obzirom da Društvo koncem godine ima nepodmirenih obveza prema dobavljačima Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo raspoloživa sredstva trebalo koristiti za podmirenje obveza, odnosno ulagati u razvoj djelatnosti za čije je obavljanje osnovano.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 31.001.253,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i kapitalu.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	26.438.441,00	31.001.253,00	117,3
1.	Dugotrajna imovina	20.592.880,00	18.436.212,00	89,5
2.	Kratkotrajna imovina	5.819.916,00	12.528.965,00	215,3
2.1.	Zalihe	101.895,00	163.046,00	160,0
2.2.	Potraživanja	4.604.954,00	7.982.930,00	173,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.113.067,00	4.382.989,00	393,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	25.645,00	36.076,00	140,7
4.	Izvanbilančni zapisi	-	-	-
II.	Pasiva	26.438.441,00	31.001.253,00	117,3
1.	Kapital i rezerve	4.477.316,00	3.429.499,00	76,6
2.	Dugoročne obveze	7.809.373,00	7.751.977,00	99,3
3.	Kratkoročne obveze	1.940.555,00	7.590.916,00	391,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	12.211.197,00	12.228.861,00	100,1
5.	Izvanbilančni zapisi	-	-	-

Ukupna vrijednost aktive, odnosno pasive iskazana u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. iznosi 31.001.253,00 kn.

Vrijednosno najvažnija materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 15.011.171,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 1.104.845,00 kn, te alate i transportna sredstva u iznosu 755.957,00 kn. Građevinski objekti najvećim dijelom odnose se na ulaganje u deponiju za odlaganje otpada, te infrastrukturu i objekte vezane za deponiju koja je u vlasništvu Grada. Vrijednost materijalne imovine je smanjena u odnosu na prethodnu godinu zbog obračuna amortizacije, otpisa vrijednosti i rashodovanja, te prodaje zemljišta i građevinskih objekata.

U dugotrajnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 2.993.851,00 kn, a najvećim dijelom ulaganj se odnose na uređaj za pranje kotača u iznosu 675.299,00 kn, hidrantsku mrežu na deponiji u iznosu 386.316,00 kn, trafostanicu uz deponiju u iznosu 419.600,00 kn, poslovni prostor u iznosu 549.125,00 kn i nabavu buldožera u iznosu 222.140,00 kn. Navedena ulaganja najvećim dijelom obavljena su na tuđoj imovini (objekti i uređaji na deponiji otpada i ulaganja u poslovni prostor). Ulaganja u poslovni prostor evidentirana su na temelju ulaznih računa, a odnose se na razne vrste materijala i radova (elektro radovi, ličilački, na centralnom grijanju i drugi). Također je u skladu s odlukom direktora vrijednost ulaganja u poslovni prostor utvrdio ovlašteni sudski vještak (iznosi 666.013,00 kn). Ugovorom o zakupu poslovnog prostora nije bila utvrđena mogućnost ulaganja u poslovni prostor i način priznavanja troškova ulaganja. U 2009. zaključen je dodatak ugovoru kojim je utvrđeno da ulaganja u poslovni prostor koja se priznaju iznose 406.861,00 kn, te da će se za navedeni iznos umanjiti zakupnina u sljedećem razdoblju (pet godina). Iznos ulaganja koji se priznaje, odnosno ne priznaje utvrdila je zajednička komisija zakupodavca i Društva. Nepriznati iznos (139.052,00 kn) ulaganja utvrđen je prema iznosima i vrstama radova iz troškovnika vještaka. Ukupni iznos ulaganja koji je utvrdila komisija iznosi 545.913,00 kn, što je različito od knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti. U 2009. donesena je odluka da će se dio priznatih ulaganja u iznosu 406.861,00 kn evidentirati u troškovima budućeg razdoblja, a nepriznati iznos i nadalje će se amortizirati (evidentirati kao ulaganje u tuđu imovinu). Odlukom nije utvrđen iznos nepriznatih ulaganja koji će se nadalje amortizirati (knjigovodstvena ili procijenjena vrijednost). Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način i kojim metodama je komisija utvrdila vrijednost ulaganja, te razlozi utvrđivanja procijenjene vrijednosti budući se iz knjigovodstvene dokumentacije mogla utvrditi stvarna vrijednost ulaganja (ulaganje je obavljeno u 2008. i nije povijesni trošak). Troškovi vještačenja iznose 4.026,00 kn.

Dugotrajna financijska imovina koncem 2008. iznosi 1.043.557,00 kn i odnosi se na jamčevine za najam vozila.

Koncem 2008. kratkotrajna imovina iznosi 12.528.965,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 163.046,00 kn, potraživanja u iznosu 7.982.930,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 4.382.989,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajno su porasla potraživanja (za 3.377.976,00 kn ili 73,4%) i novčana sredstva (za 3.269.922,00 kn ili 293,8%). Povećanje potraživanja najvećim dijelom odnosi se na dani predujam u iznosu 2.381.846,00 kn. Također je na porast potraživanja utjecala lošija naplata, iako su mjere naplate potraživanja poduzimane. Društvo nije kontinuirano pratilo stanje sumnjivih i spornih potraživanja, te su koncem 2008. iznosila 4.408.020,00 kn. Prema pisanom obrazloženju uprava je donijela odluku o svođenju navedenih potraživanja na stvarno stanje. Potraživanja su umanjena za 1.132.057,00 kn, a iznos je utvrđen procjenom, umjesto na temelju dokumentacije. Tijekom obavljanja revizije započelo se se ustrojavanjem analitike praćenja spornih i sumnjivih potraživanja. Novčana sredstva uglavnom se odnose na naknadu za deponiranje (koja je prihod Grada) i prodaju zemljišta i građevinskih objekata.

Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital i pričuve iznose 3.429.499,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 1.700.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 1.600.027,00 kn i dobiti tekuće godine u iznosu 129.472,00 kn. Upisani kapital odgovara sudskom registru, a ukupno stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima. U odnosu na prethodnu godinu ukupni kapital i pričuve smanjene su za iznos revalorizacijske pričuve u iznosu 1.184.031,00 kn ili za 23,4%, koja se odnosi na prodano zemljište. Revalorizacijska pričuva evidentirana je 2007. na temelju izvršene procjene zemljišta.

Ukupne obveze koncem 2008. iznose 15.342.893,00 kn, od čega dugoročne 7.751.977,00 kn, a kratkoročne 7.590.916,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze po kreditu iz 2004. u iznosu 409.636,00 kn za nabavu imovine, po kreditu iz 2007. u iznosu 6.829.122,00 kn za sanaciju deponije (odlagalište otpada), te obveze po financijskom najmu iz 2008. u iznosu 541.808,00 kn za uređaj za pranje kotača.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 347.189,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 570.975,00 kn i obveze za naknadu za deponiranje prema Gradu u iznosu 6.672.752,00 kn. Kratkoročne obveze veće su u odnosu na prethodnu godinu za 5.650.361,00 kn, a povećanje se uglavnom odnosi na obveze za naknadu za deponiranje. Stanje navedenih obveza koncem 2008. nije realno iskazano jer zatvaranje obveza nije evidentirano na temelju odgovarajuće i vjerodostojne dokumentacije.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 12.228.861,00 kn odnosi se na ukalkulirane troškove 2.525.936,00 kn i obračunane prihode budućeg razdoblja 9.702.925,00 kn. Najznačajniji ukalkulirani trošak iznosi 2.381.846,00 kn i odnosi se na odvoz otpada s područja buduće sportske dvorane i Obrtničke škole. Prihod budućeg razdoblja čine potpore Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 7.008.769,00 kn dobivene u prethodnim godinama za sanaciju i uređenje odlagalište otpada Goričica i potpore Grada u iznosu 2.694.156,00 kn (za sanaciju odlagališta otpada u Goričici – druga faza 1.450.218,00 kn, za jamčevinu za nabavku opreme 480.000,00 kn, za izradu projekta za sortirnicu 414.800,00 kn i za kontejnere za zelene otoke 349.138,00 kn). Prijenos potpora s odgođenih prihoda na prihode razdoblja obavlja se na temelju obračuna amortizacije. Za ulaganja u drugu fazu sanacije deponije u 2008. amortizacija je obračunana po udvostručenim stopama zbog povećanih količina odloženog otpada na temelju odluke direktora.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Za 2008. obavljena je revizija financijskih izvještaja. Prema izvještaju revizorske tvrtke temeljni financijski izvještaji za 2008. prikazuju realno i objektivno financijsko stanje i rezultat poslovanja Društva i sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, osim u dijelu koji se odnosi na ispravak potraživanja od kupaca i ulaganja u poslovni prostor u zakupu.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, dokumentacija i informacije o poslovanju Društva, te podaci prikupljeni pri obavljanju revizije Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem određivanja 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, primjenjeni 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 za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća, obračuna amortizacije, te izlaznih i ulaznih računa. Obaljeni su razgovori s direktorom i voditeljima službi i pribavljena pisana obrazloženja odgovornih osoba o odstupanjima ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na plan i prethodnu godinu, stanju novčanih sredstava na žiro računu, pojedinim postupcima nabave, te odvozu komunalnog otpada i naknadi za deponiranje.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., 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. Revizijom za 2008. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima. Preporučio je prije provođenja postupaka nabave putem najma izradu analize opravdanosti najma u odnosu na druge načine nabave, te je naložio evidentiranje kamata u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Revizijom za 2008. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije, odnosno koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Kamate su evidentirane u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. Nije provedena analiza isplativosti najma u odnosu na nabavu (kupnju) na kredit.

Društvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2008.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, postupke javne nabave, te obračun i naplatu naknade za deponiranje otpada i upravljanje odlagalištem otpada.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

- 1.1. Društvo od listopada 2007. ima sustav upravljanja kvalitetom i okolišem (ISO 9001 i ISO 14001). Poslovníkom integriranog sustava upravljanja kvalitetom i okolišem utvrđeni su osnovni elementi integriranog sustava upravljanja kvalitetom i sustava upravljanja okolišem. Poslovníkom su obuhvaćena razna područja poslovanja Društva, te su propisani i utvrđeni svrha, ciljevi, zapisi i dodaci (obraci) za svako područje.

Unatoč sustavu upravljanja kvalitetom i okolišem u poslovanju Društva uočene su nepravilnosti vezane za računovodstveno poslovanje, a posebno za evidentiranje prihoda, rashoda, obveza i odgođenih prihoda koje je utjecalo na iskazani poslovni rezultat, zatim u planiranju i provedbi postupaka nabave (vrijednosti nabave su dijeljene, nisu provedeni odgovarajući postupci nabave ili je nabava obavljena bez propisanih postupaka), te u poslovnim odnosima s Gradom (naknada za deponiranje i odvoz komunalnog otpada).

Državni ured za reviziju nalaže unapređivati i dosljedno primjenjivati doneseni sustav upravljanja kvalitetom i okolišem, te pratiti i analizirati rezultate primjene sustava i ostvarenje zacrtanih ciljeva.

- 2.1. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Usvojene su računovodstvene politike, osim računovodstvene politike za postupanje s potporama. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji (bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje). Dio podataka iskazanih u računu dobiti i gubitka nije jednak podacima iz poslovnih knjiga (materijalni troškovi u financijskim izvještajima manji su za 656.614,00 kn, a drugi troškovi veći za 656.614,00 kn).

Rashodi (troškovi) za 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 23.726.329,00 kn, prihodi u iznosu 23.701.298,00 kn, a kratkoročne obveze u iznosu 7.590.916,00 kn.

Troškovi su iskazani za 2.421.861,00 kn veći od stvarnih. Društvo je evidentiralo troškove i obveze na temelju računa za predujam za odvoz komunalnog otpada i računa za nadzor nad navedenom uslugom. Troškovi i obveze su evidentirani iako usluge u 2008. nisu obavljene i nisu postojale vjerodostojne knjigovodstvene isprave za evidentiranje.

Prihodi su iskazani za 2.382.187,00 kn veći od stvarnih, a evidentirani su na temelju izdanog računa za uslugu koja u 2008. nije obavljena. Navedene prihode, rashode i obveze nije trebalo evidentirati jer nisu zadovoljeni kriteriji za njihovo priznavanje propisani Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i nisu postojale vjerodostojne knjigovodstvene isprave na temelju kojih su se podaci mogli unijeti u poslovne knjige.

Kratkoročne obveze najvećim dijelom u iznosu 6.672.752,00 kn odnose se na obveze prema Gradu za naknadu za deponiranje otpada koju plaćaju korisnici odlagališta otpada, od čega se 5.127.499,00 kn odnosi na dospjele obveze (naplaćena naknada), a 1.545.253,00 kn na nedospjele obveze (naknada koja je obračunana – fakturirana a nije naplaćena). Naknada je prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09) prihod jedinice lokalne samouprave (Grada) namjenjen za financiranje izgradnje i održavanja uređaja i objekata komunalne infrastrukture, treba se iskazati zasebno na računu za izvršenu uslugu i doznačiti u proračun Grada. Grad je 2000. donio odluku o uvođenju naknade, a 2001. i 2006. odlukama je pobliže utvrdio namjene za koje se naknada može koristiti.

Tijekom 2008. i prethodnih godina sredstva naknade nisu doznačena u proračun Grada (novčana sredstva), već je Društvo prikupljena sredstva ulagalo (trošilo) i o utrošenim sredstvima i obavljenim ulaganjima dostavljalo Gradu mjesečna izvješća. Prema izvješćima koja je Grad prihvatio i na temelju kojih je obavio evidentiranje u svojim poslovnim knjigama, u 2008. utrošena su sredstva naknade u iznosu 4.141.621,00 kn zajedno s porezom na dodanu vrijednost, a u poslovnim knjigama Društva evidentirano je 1.914.363,00 kn. Stanje dospjelih obveza za 2008. je za 2.227.258,00 kn, a nedospjelih za 1.282.611,00 kn veće u poslovnim knjigama Društva od stanja potraživanja iskazanih u poslovnim knjigama Grada. Nisu vidljivi razlozi zbog kojih evidentiranje u poslovnim knjigama Društva nije obavljeno prema izvješćima o trošenju sredstava za dospjele obveze, ni razlozi nastanka razlika u stanju nedospjelih obveza. U iznosu 1.914.363,00 kn (utrošena sredstva naknade za deponiranje iskazana u poslovnim knjigama Društva) evidentirani su prihodi od pomoći i drugi prihodi.

Prihodi su evidentirani neovisno o tome jesu li sredstva utrošena (primljena) za tekuće poslovanje (troškove) ili ulaganja u dugotrajnu imovinu. Prihode od potora za izgradnju dugotrajne imovine u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja treba iskazati kao odgođene prihode. Prihodi ili odgođeni prihodi (ovisno o namjeni sredstava) trebaju se iskazati u visini ukupno utrošenih sredstava od naknade za deponiranje. Troškovi i ulaganja financirani sredstvima naknade trebaju se u izvješćima o trošenju iskazati bez poreza na dodanu vrijednost s obzirom da se u visini utrošenih sredstava iskazuju prihodi od pomoći, što izravno utječe na visinu prihoda i realnost financijskih izvještaja.

Naknada je trošena, osim za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i utvrđene odlukom Grada i za druge namjene (naknadu vlasnicima nekretnina u neposrednoj blizini odlagališta u iznosu 549.206,00 kn, te razne druge troškove i ulaganja).

Obavljen je popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. Popisne liste sadrže količinske, ali ne i vrijednosne podatke o materijalnoj imovini, te podatke o knjigovodstvenom stanju predmeta popisa. Sastavljeno je završno izvješće o popisu kojim su obuhvaćeni podaci o potraživanjima, popis imovine koja se rashoduje, te otuđene i uništene imovine. Izvješće ne sadrži podatke o ukupnim obvezama, novčanim sredstvima, dugotrajnoj materijalnoj imovini i sitnom inventaru. Rashodovanje opreme u iznosu 5.749,00 kn evidentirano je u poslovnim rashodima (materijalnim rashodima), umjesto u izvanrednim rashodima. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Naprijed navedene nepravilnosti utjecale su na financijske izvještaje koji prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, poslovne knjige i financijske izvještaje sastaviti te popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nalaže se naknadu za deponiranje otpada trošiti za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom Grada, utvrditi stvarno stanje obveza i odgođenih prihoda, te uskladiti s Gradom podatke o trošenju naknade za deponiranje otpada kako bi se osigurali točni, pouzdani i vjerodostojni podaci o prihodima, odgođenim prihodima, obvezama, troškovima i ulaganjima.

2.2. Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju o računovodstvenom poslovanju, te navodi da će ispraviti nepravilnosti koje su u njegovoj nadležnosti.

Postupci nabave roba, radova i usluga

3.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08). Za 2008. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 10.439.000,00 kn. Plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, vrijednosti nabave, izvoru sredstava i roku provedbe nabave.

Planom nije utvrđena vrsta postupka nabave koji će se provesti.

Prema izvješću o javnoj nabavi u 2008. provedeni su postupci nabave u vrijednost 6.844.288,00 kn (roba u iznosu 222.000,00 kn, usluga u iznosu 6.047.321,00 kn i radova u iznosu 574.967,00 kn). Vrijednost nabave roba, radova i usluga u vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 2.245.048,00 kn. U izvješću nije navedena ugovorena vrijednost usluga nabavljenih pregovaračkim postupkom bez prethodne objave poziva u iznosu 2.381.846,00 kn.

Rashodi, odnosno ulaganja u 2008. po navedenim ugovorima iznose 3.552.871,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja koja su evidentirana u 2008., a postupak nabave proveden je u 2007. iznose 675.299,00 kn.

Na nabavu roba, radova i usluga koja je obavljena bez propisanih postupaka nabave odnosi se 1.012.558,00 kn, na nabavu usluga pregovaračkim postupkom bez prethodne objave poziva 2.381.558,00 kn, a na nabavu za koju postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 3.019.322,00 kn (od čega se na nabavu po postupku provedenom u 2007. odnosi 675.299,00 kn).

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 1.012.558,00 kn. Odnose se na materijal i radove na sanaciji hidrantske mreže u iznosu 337.316,00 kn, buldožer u iznosu 222.140,00 kn, montažerske radove u iznosu 126.170,00 kn i elektro radove u iznosu 127.213,00 kn vezane za uređenje poslovnog prostora, te dodatne radove na drugoj fazi sanacije ceste u iznosu 199.719,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Ulaganja u sanaciju hidrantske mreže odnose se na nabavu materijala i radova na sanaciji, izradu projektne dokumentacije i nadzor nad radovima. Za nabavu radova i materijala planom nabave planirano je 190.000,00 kn, a ulaganja su ostvarena u iznosu 367.316,00 kn. Materijal i radovi nabavljani su izravno od tri gospodarska subjekta, a nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi. Nadalje prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanih postupaka nabave, a izračun procijenjene vrijednosti nabave treba se temeljiti na ukupnom iznosu bez poreza na dodanu vrijednost.

Pregovaračkim postupkom bez prethodne objave poziva nabavljene su usluge odvoza otpada u iznosu 2.381.846,00 kn. Prema natječajnoj dokumentaciji osnova za provođenje ove vrste postupka je odredba članka 16. Zakona o javnoj nabavi (ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt). S obzirom da navedenu uslugu na tržištu mogu obavljati i drugi poslovni subjekti trebalo je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi provesti postupak javne nabave kojim bi se i drugim poslovnim subjektima pružila mogućnost sudjelovanja u postupku nadmetanja, te postigli povoljniji uvjeti.

Nabava roba, radova i usluga za koje postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi iznosi 3.019.322,00 kn. Odnose se na nabavu uređaja za pranje kotača u iznosu 675.299,00 kn, radova na prvoj fazi sanacije ceste u iznosu 188.781,00 kn, usluge odvoza otpada u iznosu 2.381.846,00 kn, uslugu popravka buldožera u iznosu 187.881,00 kn, najam osobnog vozila u iznosu 162.160,00 kn, usluge izrade dijelova za vozila u iznosu 49.449,00 kn i nabavu rezervnih dijelova u iznosu 49.205,00 kn.

Postupak nabave za uređaj za pranje kotača proveden je koncem 2007. i to za nabavu financijskih sredstava i uređaja, što nije u skladu s odredbom članka 33. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. kojom je propisano da predmet nabave ne smije istodobno biti nabava robe, usluga ili ustupanje radova i pribavljanje sredstava za financiranje nabave. Postupak pribavljanja financijskih sredstava za nabavu trebao je biti predmet odvojenog i posebnog postupka nadmetanja.

U postupcima nabave uređaja za pranje kotača i radova na prvoj fazi sanacije ceste podaci u pozivu za nadmetanje i dokumentaciji za nadmetanje nisu isti (krajnji rok za dostavu ponuda i vrijeme otvaranja ponuda, te kriterij odabira), a kod najma osobnog vozila otvaranje ponuda nije obavljeno u vrijeme koje je u dokumentaciji za nadmetanje navedeno kao krajnji rok za dostavu ponuda. Odredbama članaka 26. i 79. Zakona o javnoj nabavi propisano je da podaci u pozivu za nadmetanje i dokumentaciji za nadmetanje moraju biti isti, te da se ponude otvaraju na naznačenome mjestu i u naznačeno vrijeme, istodobno s istekom roka za dostavu ponuda.

Za dokazivanje tehničke sposobnosti u postupku nabave radova na prvoj fazi sanacije ceste zatražena je izjava o tehničkoj opremljenosti, opremi, uređajima, sredstvima i kapacitetima po specifikaciji iz troškovnika (navedene su vrste i broj strojeva i opreme koje ponuditelj mora posjedovati), a u postupku nabave odvoza komunalnog otpada dokumentacijom za nabavu utvrđeno je da ponuditelj mora zapošljavati osobu određene stručne spreme i zvanja. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi propisani su dokazi koje javni naručitelj može zahtijevati kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti, te je između ostalog navedeno da može zahtijevati izjavu gospodarskog subjekta iz koje je razvidno kojim građevinskim strojevima i kojom tehničkom opremom gospodarski subjekt raspolaže u svrhu izvršenja ugovora, popis tehničkih stručnjaka ili tehničkog odjela, neovisno o tome pripadaju li oni gospodarskom subjektu, te izjavu gospodarskog subjekta da raspolaže osobama koje posjeduju strukovnu sposobnost, stručno znanje i iskustvo potrebno za izvršavanje usluga. Odredbom članka 140. navedenog Zakona propisano je da bitnu povredu zakona predstavlja neusklađenost dokumentacije za nadmetanje sa zakonom, koja je dovela ili koja je mogla dovesti do diskriminacije ponuditelja ili ograničenja tržišnog natjecanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da se traženjem točno određene opreme i strojeva ili osoba određene stručne spreme i zvanja favorizira određene natjecatelje odnosno ponuditelje što dovodi do ograničenja tržišnog natjecanja.

Za popravak buldožera, te uslugu izrade dijelova za vozila i nabavu rezervnih dijelova u odlukama o početku postupka nabave navedeno je da će se provesti ograničeni postupak nabave, a provedeni su otvoreni postupci. Javni poziv za popravak buldožera nije popunjen na propisanom standardnom obrascu. U pozivu je navedeno pet natjecatelja (imena dobavljača) koji se pozivaju da dostave ponude, umjesto da je poziv upućen svim zainteresiranim subjektima.

Izabranim natjecateljima nisu upućeni zahtjevi za sudjelovanje u postupku, već je odmah proveden postupak odabira između zainteresiranih subjekata koji su dostavili ponudu. Odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je ograničeni postupak nabave postupak u kojem svaki zainteresirani gospodarski subjekt može zatražiti sudjelovanje u postupku, pri čemu samo oni gospodarski subjekti koje naručitelj pozove mogu podnijeti ponudu, a odredbom članka 22. navedenog Zakona propisan je tijek ograničenog postupka nabave.

Ponude izabranih ponuditelja u postupcima nabave izrade dijelova za vozila i nabavu rezervnih dijelova, ne sadrže propisane dokaze o nekažnjavanju, a ponuditelji nisu isključeni iz nadmetanja. Odredbom članka 50. Zakona o javnoj nabavi propisano da je javni naručitelj obavezan od gospodarskog subjekta zahtijevati dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijevarama i pranju novca, odnosno odgovarajuća kaznena djela prema propisima zemlje sjedišta gospodarskog subjekta sukladno posebnim propisima zemlje sjedišta gospodarskog subjekta, ta da dokaz o nekažnjavanju ne smije biti stariji od 30 dana od dana slanja objave.

Dokumentacija za nadmetanje u postupcima nabave izrade dijelova i nabave rezervnih dijelova nije jasno i razumljivo sastavljena, zbog čega jedinične cijene u izabranim ponudama nisu iskazane za svaki predmet nabave (robu), odnosno iskazane su u rasponima. Odredom članka 2. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09) propisano je da dokumentacija za nadmetanje koju izrađuje naručitelj kao podlogu za pripremu ponuda mora biti jasna i razumljiva. Zbog navedenog nije moguće usporediti cijene iz računa dobavljača s cijenama iz ugovora o nabavi.

Natječajnom dokumentacijom za uslugu odvoza komunalnog otpada utvrđeno je da će se pismo namjere banke koje je zatraženo kao dokaz o sposobnosti nakon donošenja odluke o odabiru zamijeniti garancijom banke. Ugovor ne sadrži odredbu o garanciji, niti je garancija banke pribavljena. Također ugovor nije jednak ponudi u dijelu koji se odnosi na uvjete i način plaćanja (ugovoreno je plaćanje predumom a prema natječajnoj dokumentaciji i ponudi plaćanje je utvrđeno nakon izvođenja radova na temelju obračunskih situacija). Odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

Koncem 2008. Društvo je u najmu (operativnom) imalo 12 vozila i jedan kontejner . U 2008. istekao je najam za buldožer nabavljen prethodnih godina. Najamnina za navedeno razdoblje iznosila je 147.810.- EUR. Ugovorom o najmu utvrđeno je da se predmet najma nakon isteka trajanja najma može vratiti ili ponovno uzeti u najam. Buldožer je vraćen, a zatim kupljen izravnim ugovaranjem za 222.140,00 kn. Troškovi održavanja buldožera u 2008. iznosili su 257.766,00 kn. Prije kupnje buldožera nije s obzirom na visinu uloženi sredstava sačinjena analiza isplativosti kupnje. Također za vozila u najmu nisu sačinjene analize isplativosti u odnosu na druge načine nabave.

Ugovorima o nabavi radova na prvoj i drugoj fazi sanacije ceste nije utvrđena ugovorna kazna za kašnjenje s izvođenjem radova, što je trebalo učiniti. Radovi na prvoj fazi izgradnje završeni su četiri mjeseca iza ugovorenog roka.

Izvoditelju radova na sanaciji hidrantske mreže izravno je povjerena izrada projektne dokumentacije i nadzor nad izvođenjem radova. Izvoditelj je za navedene usluge angažirao drugu pravnu osobu koja je izradila projektnu dokumentaciju i obavljala nadzor. Prema odredbama članaka 178., 179. i 184. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine, a nadzor i projektiranje povjeriti osobama koje ispunjavaju uvjete za obavljanje tih djelatnosti.

Stručni nadzor građenja provodi se u ime investitora, a projektant i nadzorni inženjer ne mogu biti zaposlenici osobe koja je izvođač na istoj građevini.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se prije nabave značajnije imovine sačiniti analize isplativosti svih načina kupnje (najam, kredit i drugo). Nalaže se ugovorima o gradnji utvrditi ugovornu kaznu za kašnjenje s izvođenjem, te je obračunati i naplatiti. Također se nalaže povjeravanje poslova projektiranja i nadzora nad građenjem prema odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju o nabavi roba, radova i usluga, te navodi da će ispraviti nepravilnosti koje su u njegovoj nadležnosti.*

Naknada za deponiranje otpada i upravljanje odlagalištem otpada

- 4.1. Grad je u veljači 2008. zaključio ugovor kojim je utvrđeno da Grad kao vlasnik zemljišta osniva pravo građenja radi izgradnje sportske dvorane na rok od 18 godina u korist odabranog ponuditelja, da će odabrani ponuditelj vlastitim sredstvima izgraditi objekt koji će biti njegovo vlasništvo te da će ga nakon izgradnje dati u zakup Gradu ili bilo kojem trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu Grada na vrijeme od 15 godina o čemu će se zaključiti poseban ugovor o zakupu, a po isteku zakupa Grad može otkupiti građevinu prema uvjetima iz javnog nadmetanja. Iako je ugovoreno da nositelj prava građenja (ponuditelj) snosi sve troškove vezane uz pripremu zemljišta za građenje i osigurava potrebne deponije radi svakodnevnog odvoza otpada i građevinskog materijala, Grad je u listopadu 2008. donio odluku prema kojoj je Društvo obvezno u okviru pripremnih radova na izgradnji navedenog objekta odvesti i odložiti komunalni otpad na odlagalište Goričica (odlagalište u vlasništvu Grada kojim upravlja Društvo).

Određena je cijena u iznosu 301,00 kn po toni (170,00 kn naknada za deponiranje i 131,00 kn usluga), a procijenjena količina otpada iznosi 115.000 tona, prema čemu bi ukupna vrijednost radova i odlaganja otpada iznosila 34.615.000,00 kn. Također je utvrđeno da će Grad za 2008. za navedenu namjenu prenijeti sredstva u iznosu 2.906.268,00 kn, a u 2009. iznos sredstava će se utvrditi proračunom Grada.

Društvo nije postupilo prema odluci Grada, već je uslugu odvoza i odlaganja otpada povjerilo u 2008. i 2009. vanjskom izvoditelju (dalje u tekstu: Izvoditelj) koji je izabran u pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva. Društvo Gradu ispostavlja račune u visini obavljenih usluga odvoza otpada, te Grad snosi troškove odvoza (uvećane za porez na dodanu vrijednost).

Za 2008. s Izvoditeljom je zaključen ugovor za odvoz otpada u iznosu 2.906.268,00 kn (s porezom). Ugovoreno je plaćanje predujmom, a dokumentacijom za nabavu utvrđeno je plaćanje nakon obavljene usluge na temelju obračunskih situacija. Instrumenti povrata predujma za slučaj neispunjenja ugovornih obveza nisu ugovoreni ni pribavljeni. U ponudi i ugovoru količine radova znatno su manje od traženih natječajnom dokumentacijom - tenderom (od 544,9% do 644,7%). Također je u ponudi i ugovoru utvrđena naknada za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 457.674,00 kn, koja nije predviđena natječajnom dokumentacijom.

Okončana obračunska situacija ispostavljena je u ugovorenoj vrijednosti, ali su vrste i količine izvedenih radova znatno različite od ugovorenih (dio radova nije izveden, dio u iznosu 169.040,00 kn se odnosi na nepredviđene radove, dok je dio radova izveden u većim količinama od ugovorenih).

Za 2009. s Izvoditeljem je zaključen ugovor u iznosu 10.200.000,00 kn (s porezom 12.444.000,00 kn). Plaćanje je ugovoreno i provedeno na temelju obračunskih situacija. Prema odluci o početku postupka nabave sredstva za nabavu osigurana su proračunu Grada. Obračunani (fakturirani) radovi u 2009. iznose 4.606.356,00 kn (ili 37,0% ugovorenog iznosa). Društvo je u lipnju 2009. donijelo odluku o prekidu radova o čemu je izvijestilo Izvoditelja jer je privremeno obustavljeno izvršavanje rashoda u proračunu predviđenom opsegu koje provode trgovačka društva u vlasništvu Grada. Od Grada je zatražena pisana uputa o nastavku radova, ali nije dobivena. Daljnji poslovi odvoza otpada regulirani su izravno između Grada i nositelja prava građenja (društvo koje gradi objekt). Odredbom članka 7. ugovora zaključenog između Društva i Izvoditelja utvrđeno je da je investitor dužan nadoknaditi Izvoditelju štete i troškove zbog neispunjenja bitnih odrednica iz ugovora, a naročito zastoja u izvođenju radova zbog krivnje investitora, pravovremenog plaćanja izvedenih radova, bitnih izmjena projekta tijekom gradnje i slično.

Pri odlaganju otpada na deponiju ispostavljaju se vagarski listovi koji sadrže podatke o imenu prevoznika, vozača, registraciji vozila, naručitelju, datum i vrijeme, te masa odloženog otpada. Vagarski listovi izrađuju se na elektroničkom računalu, sadrže imena osoba koje su obavile vaganje i dovezle otpad, ali ne i potpise navedenih osoba. Na temelju vagarskih listova sastavljaju se računi za naknadu za deponiranje. Za deponirani otpad po ugovorima u 2008. i 2009. na temelju vagarskih listova nisu ispostavljeni računi (naknada nije obračunana i fakturirana), te za navedeni iznos nisu evidentirane obveze za naknadu za deponiranje. Prema vagarskim listovima po ugovoru iz 2008. odložena je 22 186,7 tona otpada za koju bi naknada za deponiranje iznosila 3.771.739,00 kn.

Društvo je preuzelo obvezu otpada odvoza sa zemljišta na kojemu se gradi sportska dvorana i obrtnička škola, za koju je procijenjena vrijednost radova s naknadom za deponiranje trebala iznositi 34.615.000,00 kn. Radove nije moglo samo izvesti te je u pregovoračkom postupku bez prethodne objave poziva izabran vanjski izvoditelj (za 2008. i 2009. u skladu sa sredstvima planiranim proračunom Grada). U lipnju 2009. radovi su prekinuti zbog nedostatka sredstava (do tada je izvedeno 37,0% ugovorenih radova), što za posljedicu može prema zaključenom ugovoru imati troškove naknade štete. Ugovor je zaključen a Društvo nije imalo u potpunosti osigurana sredstva za nabavu (jamstvo da će proračunska sredstva primiti). U visini obavljene usluge Gradu su ispostavljeni računi (bez naknade za deponiranje). Naknada nije obračunana iako Društvo ima dokumentaciju o količinama odloženog otpada. S obzirom da Društvo upravlja deponijom za odlaganje otpada, te da velike količine odloženog otpada iz navedenog posla utječu na ubrzano popunjavanje kapaciteta deponije, naknadu je trebalo obračunati i naplatiti kako bi se osigurala sredstva za daljnja ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže kod plaćanja predujmom ugovoriti i pribaviti instrumente povrata predujma. Za preuzete ugovorne obveze i nabavu roba, radova i usluga osigurati sredstva kako bi se Društvo zaštitilo od mogućih naknada štete. Nadalje se nalaže obračunati i naplatiti naknadu za deponiranje u skladu s odlukama Grada.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju o naknadi za deponiranje otpada i upravljanju odlagalištem otpada, te navodi da će ispraviti nepravilnosti koje su u njegovoj nadležnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo je uvelo sustav upravljanja kvalitetom i okolišem (ISO 9001 i ISO 14001). Unatoč navedenom sustavu u poslovanju Društva uočene su nepravilnosti vezane za računovodstveno poslovanje, planiranje i provedbu postupaka nabave, te za poslovne odnose s Gradom (točka 1. Nalaza).
 - Društvo je ustrojilo propisane poslovne knjige i sastavilo financijske izvještaje. Dio podataka o troškovima iskazanih u računu dobiti i gubitka nije jednak podacima iz poslovnih knjiga. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima troškovi su iskazani za 2.421.861,00 kn, a prihodi za 2.382.187,00 kn veći od stvarnih. Troškovi, obveze i prihodi su evidentirani iako usluga nije obavljena i nisu postojale vjerodostojne knjigovodstvene isprave za evidentiranje. Kratkoročne obveze u iznosu 6.672.752,00 kn odnose se na obveze prema Gradu za naknadu za deponiranje otpada koju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu plaćaju korisnici odlagališta, a prihod je Grada. Utrošena sredstva naknade iznose 4.141.621,00 (3.394.771,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), a u poslovnim knjigama Društva evidentirano je 1.914.363,00 kn. Prihodi od potpora evidentirani su u iznosu 1.914.363,00 kn umjesto u visini utrošenih sredstava od naknade za deponiranje. Prihodi su evidentirani neovisno o tome jesu li ostvareni za tekuće poslovanje (troškove) ili ulaganja u dugotrajnu imovinu za koja je trebalo iskazati odgođene prihode. Naknada za deponiranje je trošena, osim za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom Grada, i za druge namjene. Usvojene su računovodstvene politike, osim računovodstvene politike za postupanje s potporama. Proveden je popis imovine i obveza. Popisne liste ne sadrže vrijednosne podatke o materijalnoj imovini, te podatke o knjigovodstvenom stanju predmeta popisa. Sastavljeno je završno izvješće o popisu koje ne sadrži podatke o ukupnim obvezama, novčanim sredstvima, dugotrajnoj materijalnoj imovini i sitnom inventaru (točka 2. Nalaza).
 - Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 1.012.558,00 kn. Za nabavu usluge odvoza otpada u iznosu 2.381.846,00 kn proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva iako nije dokazana osnova za njegovo provođenje, a za nabavu roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 3.019.322,00 kn postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 3. Nalaza).

- Društvo je preuzelo obvezu otpada odvoza sa zemljišta na kojemu se gradi sportska dvorana i obrtnička škola, za koju je procijenjena vrijednost radova s naknadom za deponiranje trebala iznositi 34.615.000,00 kn, a sredstva su se trebala osigurati u proračunu Grada. Radove nije moglo samo izvesti te je u pregovoračkom postupku bez prethodne objave poziva izabran vanjski izvoditelj. U lipnju 2009. radovi su prekinuti zbog nedostatka sredstava, što za posljedicu može imati troškove naknade štete. Naknada za deponiranje otpada nije obračunana, a s obzirom da Društvo upravlja deponijom za odlaganje otpada, te da velike količine odloženog otpada iz navedenog posla utječu na ubrzano popunjavanje kapaciteta deponije, naknadu je trebalo obračunati i naplatiti kako bi se osigurala sredstva za daljnja ulaganja (točka 4. Nalaza).

Društvo obavlja djelatnost održavanja čistoće, te odvoza i odlaganje komunalnog otpada. Društvo je 100,0% u vlasništvu Grada. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda za obavljanje djelatnosti je pružanje usluga sakupljanja i odvoza otpada, dok se izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te nabava strojeva, opreme i transportnih sredstva većinom financira iz potpora Grada i Fonda za zaštitu okoliša. Koncem 2008. Društvo je imalo 87 zaposlenih. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 23.701.298,00 kn, rashode u iznosu 23.276.329,00 kn, te dobit koja prije oporezivanja iznosi 424.969,00 kn, a nakon oporezivanja 129.472,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje usluga u iznosu 15.785.350,00 kn ili 66,6% ukupno ostvarenih prihoda i potpora Grada u iznosu 4.252.746,00 kn ili 17,9%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 7.892.662,00 kn koji čine 33,9% ostvarenih rashoda, troškovi zaposlenika u iznosu 6.541.344,00 kn ili 28,1% i amortizacija u iznosu 3.652.198,00 kn ili 15,7%. Vrijednosno najvažnija materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 15.011.171,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 1.104.845,00 kn, te alate i transportna sredstva u iznosu 755.957,00 kn. Građevinski objekti najvećim dijelom odnose se na deponiju za odlaganje otpada, te infrastrukturu i objekte vezane za deponiju koja je u vlasništvu Grada. U dugotrajnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 2.993.851,00 kn. Ukupne obveze koncem 2008. iznose 15.342.893,00 kn, od čega dugoročne 7.751.977,00 kn, a kratkoročne 7.590.916,00 kn. Kratkoročne obveze najvećim dijelom odnose se na obveze za naknadu za deponiranje prema Gradu u iznosu 6.672.752,00 kn. Stanje navedenih obveza koncem 2008. nije realno iskazano jer trošenje naknade (smanjivanje obveza) nije evidentirano na temelju odgovarajuće dokumentacije. Društvo je uvelo sustav upravljanja kvalitetom i okolišem (ISO 9001 i ISO 14001). Unatoč sustavu upravljanja kvalitetom i okolišem u poslovanju Društva uočene su nepravilnosti u poslovanju jer se sustav dosljedno ne primjenjuje i dovoljno se ne prate rezultati ostvarenja zacrtanih ciljeva. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, nabavu roba, radova i usluga, te poslovne odnose s Gradom, utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja. Društvo nije postupilo po svim nalozima i preporukama iz ranije revizije.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Željko Miković, predsjednik od 3. travnja 2006.

Jadranko Alapić, zamjenik predsjednika od 14. svibnja 2007.

Željko Dragaš, član od 6. srpnja 2004.

Marijan Smernić, član od 3. travnja 2006.

Krešimir Periček, član od 14. svibnja 2007.

2. Uprava:

Mladen Klasnić, direktor od 3. travnja 2006.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GORANSKI SPORTSKI CENTAR RUNOLIST D.O.O.,
DELNICE

Rijeka, listopad 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.1.1.	Poslovne knjige	4
4.1.2.	Popis imovine i obveza	5
4.1.3.	Financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od usluga	7
5.1.2.	Prihodi od dotacija i potpora	8
5.1.3.	Drugi prihodi	9
5.2.	Financijski prihodi	9
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.2.	Troškovi osoblja	16
6.1.3.	Amortizacija	17
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	17
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	17
7.1.	Dugotrajna imovina	17
7.2.	Kratkotrajna imovina	19
7.2.1.	Potraživanja	19
7.2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	20
7.2.3.	Novčana sredstva	20
8.	OBVEZE	21
9.	KAPITAL I PRIČUVE	21
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	21
11.	NALAZ	23
II.	MIŠLJENJE	28
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	29



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/5

Urbroj: 613-10-09-5

Rijeka, 12. listopada 2009.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA GORANSKI SPORTSKI CENTAR RUNOLIST D.O.O., DELNICE ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja trgovačkog društva GSC Runolist d.o.o., Delnice (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. kolovoza do 12. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

II REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03 i 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06 i 30/08),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05 i 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01 i 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97 i 174/04),
- Zakon o športu (Narodne novine 71/06),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 64/95, 17/01, 82/01, 114/03, 142/03, 30/04 i 137/04)
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinstvenog rječnika javne nabave (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08), te drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je kao društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i korištenje športskih objekata osnovano 1994. Koncem 1995. opći akti Društva usklađeni su sa Zakonom o trgovačkim društvima. Sjedište Društva je u Delnicama, Školska 24. Matični broj je 040135481. Osnivač je bio grad Delnice (dalje u tekstu: Grad) s temeljnim kapitalom 18.000,00 kn. U razdoblju od 1994. do 2002. izvršene su izmjene upisa zbog izmjene predmeta poslovanja i sjedišta. U 2003. povećan je temeljni kapitala Društva sa 18.000,00 kn za 100.000,00 kn na 118.000,00 kn. Povećanje kapitala obavljeno je uplatom u novcu u iznosu 100.000,00 kn od strane novog člana Društva, Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija). U temeljnom kapitalu, ulog Grada iznosi 18.000,00 kn ili 15,2% i ulog Županije iznosi 100.000,00 kn ili 84,8%. Prema društvenom ugovoru i sporazumu članova Društva, bez obzira na veličinu temeljnog udjela, poslovni udjel Grada iznosi 26,0% i Županije 74,0%. Promjene izjave o osnivanju i povećanje temeljnog kapitala upisane su u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-03/2056-2.

Odlukom članova Društva iz lipnja 2006. izmijenjen je društveni ugovor. Prema izmjenama, Društvo posluje pod imenom Goranski sportski centar Runolist društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata i obavljanje sportskih djelatnosti. Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti ostalih agencija u prometu, poslovanje nekretninama, promidžbe (reklama i propaganda), sportske djelatnosti, djelatnost za poboljšanje fizičke kondicije, tržnice na malo, čišćenje svih vrsta objekata, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, računovodstveni i knjigovodstveni poslovi, druge poslovne djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pružanje usluga u turizmu i drugo. Početkom 2008. obavljanje komunalnih djelatnosti (tržnica na malo) preuzelo je novoosnovano komunalno društvo u vlasništvu Grada. Sporazumom s Gradom iz studenoga 2007. Društvu su povjerene na upravljanje javne sportske građevine u vlasništvu Grada. Na temelju Županije koja je osnivač osnovne škole, školski odbor osnovne škole u 2005. donio je odluku kojom se Društvu daje na upravljanje i gospodarenje sportskom dvoranom i bazenom koji su u sklopu osnovne škole.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo zaposleno 13 djelatnika od kojih je osam zaposleno na neodređeno i pet na određeno vrijeme. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su društvenim ugovorom. Osim Društvenog ugovora, Društvo je donijelo Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika i Pravilnik o sistematizaciji poslova i radnih zadataka. Akt kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo, te akti kojima se uređuje poslovanje Društva nisu doneseni.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akata kojima će se u potpunosti urediti poslovanje Društva.

Tijela Društva su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine članovi Društva. Skupština odlučuje o prihvaćanju završnog godišnjeg računa, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenuje i opoziva članove uprave i članova nadzornog odbora, o podjeli i povlačenju poslovnih udjela, zahtjevima za uplatama temeljnih poslovnih udjela, o mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova i drugo. Skupština Društva prihvatila je u srpnju 2009. izvješće o radu uprave društva za 2008. Nadzorni odbor čine tri člana koji nadziru vođenje poslova društva. Upravu Društva predstavlja direktor koji samostalno vodi poslove i zastupa Društvo, te odgovara za uredno vođenje poslovnih knjiga i za izradu financijskih izvješća. U 2008. funkciju direktora obavljao je Milivoj Tomac. Odlukom skupštine iz srpnja 2009. razriješen je zbog odlaska u mirovinu, te je za vršitelja dužnosti direktora za razdoblje od 31. srpnja 2009. nadalje imenovana Branka Crnković.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

U Društvu nije ustrojen sustav unutarnjih kontrola. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen. Nedostatak navedenoga doveo je do određenih nepravilnosti u poslovanju Društva.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva te ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola.

Društvo raspolaže s jednim računalom koji služi za potrebe direktora Društva i sa dva osobna računala za potrebe drugih zaposlenika. Računalo direktora koristi se za pisanje izvještaja, vođenje raznih statistika i slično uporabom operativnog programa Windows uz mogućnost pristupa Internetu. Za evidentiranje poslovnih promjena koriste se dva računala koja su povezana serverom. Pristup internetu nije omogućen sa svih računala. Informacijski sustav obuhvaća poslovne promjene kroz korisničke programe za kupce i dobavljače, obračun kamata, knjigu osnovnih sredstava i obračun amortizacije, evidenciju ulaznih i izlaznih računa i obračun poreza na dodanu vrijednost, za kadrovsku evidenciju, obračun plaća i obračun drugog dohotka (ugovori o djelu i autorski honorari). Pohranjivanje podataka obavlja se svakih 15 dana na uređaje vanjske memorije (USB). U tijeku revizije utvrđeno je da informatički sustav u potpunosti ne odgovara potrebama Društva jer je informatički sustav zatvoren i ne pruža mogućnost dobivanja potrebnih podataka za detaljnije analize poslovanja a koje bi se koristile kod donošenja poslovnih odluka u Društvu.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik.

4.1.1. Poslovne knjige

Društvo od propisanih poslovnih knjiga vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu osnovnih sredstava i sitnog inventara, knjigu kupaca i dobavljača, te druge pomoćne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Evidentiranje poslovnih promjena u dnevniku i glavnoj knjizi te pomoćnim knjigama obavlja se putem računala. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu i osigurava pozicije bilance i računa dobiti i gubitka. Koncem godine poslovne knjige su zaključene. Tijekom 2008. na računima obveza prema Gradu evidentirane su obveze u iznosu 600.000,00 kn i podmirenje navedenih obveza. Društvo nema dokumentacije na temelju koje se može evidentirati navedeni poslovni događaj. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu prema kojima je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja osim onih isprava koje se sastavljaju u knjigovodstvu poduzetnika i knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. S obzirom da Društvo posluje kao poduzetnik prema tržišnim načelima potrebno je ispostavljati dokumentaciju za sve poslovne događaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokumenta o nastalom poslovnom događaju u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza imenovano je povjerenstvo za popis. Popisana je imovina osim dijela obveza (obveze za zaposlene i druge kratkoročne obveze) i potraživanja za poreze. Popisom dugotrajne imovine nisu iskazane pojedinačne vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu kojim je propisana obveza poduzetnika popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo je sastavilo izvještaj kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Pomoćno nogometno igralište evidentirano je u imovini Društva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o športu prema kojoj javnim športskim građevinama smatraju se građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje godišnjeg popisa u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu te prijenos vlasništva nad pomoćnim nogometnim igralištem jedinici lokalne samouprave skladu s odredbama Zakona o športu.

4.1.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji: bilanca i račun dobiti i gubitka. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu prema kojima je mali poduzetnik dužan sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje je usvojila skupština Društva u srpnju 2009.

Društvo nije donijelo računovodstvene politike što nije u skladu s odredbama članka točke 3.3. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja kojim je propisano da su računovodstvene politike posebna načela osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Prema odredbama članka 12. i 13. Zakona o računovodstvu Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, donošenje računovodstvenih politika i primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 2.607.714,00 kn. Sastoji se od dugotrajne imovine u iznosu 1.758.886,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 848.828,00 kn.

Dugotrajnu imovinu u iznosu 1.758.886,00 kn čini nematerijalna imovina u iznosu 121.414,00 kn i materijalna imovina u iznosu 1.637.472,00 kn. Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 270.102,00 kn, kratkotrajna financijska imovina u iznosu 150.984,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 427.742,00 kn.

Izvori se sastoje od kapitala i rezervi u iznosu 272.988,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 356.581,00 kn, te odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 1.978.145,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 3.487.556,00 kn, rashodi u iznosu 3.478.414,00 kn, te dobit u iznosu 9.142,00 kn. U poslovnim knjigama prihodi od redovnih i zateznih kamata u iznosu 10.961,00 kn evidentirani su na računima financijskih prihoda dok su u financijskim izvještajima iskazani unutar poslovnih prihoda. Rashodi za zatezne kamate u iznosu 47,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na računima financijskih rashoda dok su u financijskim izvještajima iskazani na računima poslovnih rashoda.

Prema odredbama Zakona o reviziji, Društvo ne podliježe obvezi revizije.

4.2. Planiranje

Društvo se većim dijelom (87,3% ukupnih prihoda) financira iz proračunskih Županije i Grada. Financijski plan Društva za 2008. s planiranim prihodima i rashodima u iznosu 9.539.500,00 kn usvojen je na skupštini Društva u ožujku 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2008. prema kojoj su trgovačka društva (u kojima je Županija većinski vlasnik) u obvezi do 20. siječnja 2008. dostaviti Županiji financijske planove i planove nabave usklađene s odobrenim sredstvima u proračunu Županije. Tijekom 2008. nije bilo izmjena spomenutog plana. U listopadu 2008. donesen je plan troškova redovnog održavanja i investicijskog održavanja sportskih objekata i doma sportova (bazen i dvorana). Navedeni plan trebalo je donijeti prije donošenja financijskog plana i plan treba biti temelj za sastavljanje financijskog plana.

Društvo u poslovnim knjigama ne planira i ne iskazuje zasebno prihode i rashode za pojedine projekte (primjerice rekonstrukcija Kaštela Zrinski i izgradnju klizališta) i pojedine namjene što onemogućava praćenje utroška pojedinih prihoda prema namjenama.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 9.539.500,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.487.556,00 kn što je za 6.051.944,00 kn ili 63,4% manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 3.478.414,00 kn, što je za 6.061.086,00 kn ili 63,5%. Pojedini prihodi i rashodi nisu planirani a ostvareni su, pojedini prihodi i rashodi su ostvareni znatno ispod plana, a pojedini su rashodi ostvareni više od plana što ukazuje na nerealno planiranje prihoda i rashoda odnosno i poslovanja Društva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije, realno planiranje prihoda i rashoda, usklađivanje planiranja prihoda s previđenim izvorima financiranja, te iskazivanje prihoda i rashoda prema utvrđenim namjenama.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 9.539.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.487.556,00 kn, što je za 6.051.944,00 kn ili 63,4% manje od plana.

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza. Iskazuju se kao poslovni i financijski prihodi.

Poslovni prihodi ostvareni obavljanjem usluga priznaju se u razdoblju u kojem je usluga obavljena, na dan ispostavljanja računa, prihodi od dotacija i potpora priznaju se u trenutku naplate odnosno priljeva sredstava i u visini obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu iz primljenih potpora. Za razdoblje u kojem su obračunane, kao financijski prihodi iskazuju se kamate.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel u %
1.	Poslovni prihodi	9.539.500,00	3.476.595,00	36,5	99,7
1.1.	Prihodi od prodaje usluga	2.373.800,00	397.255,00	16,7	11,4
1.2.	Prihodi od dotacija i potpora	7.165.700,00	3.044.453,00	42,5	87,3
1.3.	Drugi prihodi	-	34.887,00	-	1,0
2.	Financijski prihodi	-	10.961,00	-	0,3
	Ukupno	9.539.500,00	3.487.556,00	36,6	100,0

Najznačajniji prihodi ostvareni su od primljenih dotacija i potpora u iznosu 3.044.453,00 ili 87,3%. Udjel drugih prihoda (prodaje usluga, drugih i financijskih prihoda) iznosi 443.103,00 kn s udjelom 12,7%. Ukupni prihodi ostvareni su za 163,4% manje od plana odnosno svi prihodi ostvareni su znatno ispod plana. Razlog znatno manjeg ostvarenja plana prihoda su za 4.121.247,00 kn manje primljene dotacije i potpore od Županije i Grada u odnosu na planirane. Financijski prihodi u iznosu 10.961,00 kn koji se odnose na prihode od kamata nisu bili planirani, a ostvareni su.

S obzirom na navedena odstupanja od plana Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena plana tijekom godine u skladu s ostvarenjem prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi odnose se na prihode od dotacija i potpora u iznosu 3.044.453,00 kn ili 87,6%, prodaje usluga u iznosu 397.255,00 kn ili 11,4% te drugih prihoda u iznosu 34.887,00 kn ili 1,0% ukupno ostvarenih poslovnih prihoda.

5.1.1. Prihodi od prodaje usluga

Osnovna djelatnost Društva je upravljanje sportskim objektima na području Grada odnosno održavanje i korištenje sportske dvorane, bazena, klizališta i drugih objekata.

Prihodi od prodaje usluga u iznosu 397.255,00 kn ostvareni su od korištenja sportske dvorane i bazena u iznosu 178.037,00 kn, knjigovodstvenih usluga u iznosu 108.520,00 kn i prodaje drugih usluga (zakup dva poslovna prostora, usluge čišćenja, grijanja i drugo) u iznosu 110.698,00 kn.

Usluge korištenja sportske dvorane i bazena ostvarene su u iznosu 178.037,00 kn. Odnose se na korištenje sportske dvorane u iznosu 106.590,00 kn i bazena u iznosu 71.447,00 kn. Ovi sportski objekti čine Dom sportova koji je kao kapitalni sportski objekt dan na upravljanje Društvu, a u vlasništvu je osnovne škole.

Navedeno je uređeno sporazumima sa školom i Županijom, uključujući i način upravljanja odnosno korištenja objektima. Cijena usluga utvrđena je cjenikom Društva.

Usluge korištenja dvorane i bazena naplaćuju se sportskim klubovima i drugim pravnim osobama putem računa koji se ispostavljaju hotelskom trgovačkom društvu, dok se fizičkim osobama naplaćuje u gotovini na način da se ispostavljaju karte za korištenje (numerirani blokovi). Za gotovinsku naplatu usluga nije vođeno blagajničko poslovanje. Zaposlenici Društva naplaćuju usluge korištenja dvorane i bazena. Prodaja se evidentira putem pomoćne evidencije izdanih karata, dok se obračun i unos prometa u glavnu knjigu obavlja periodično na temelju virmana za izvršeni polog gotovine na žiro račun Društva te dnevnih obračuna koji se izrađuju ručno. Jednom tjedno voditelj naplate ovih usluga donosi novac u Društvo koji se direktno polaže na žiro račun. U Društvu ne postoji potpuna evidencija o stvarno obavljenoj naplati usluga, kao i evidencija uplatnica za koje su zadužene osobe koje naplaćuju usluge. Prema raspoloživoj pomoćnoj evidenciji u 2008. putem gotovinske naplate naplaćeno je 87.052,00 kn s porezom.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje blagajničkog poslovanja za naplatu usluga korištenja sportske dvorane i bazena, tjedno dostavljanje izvještaja o obračunu i naplati usluga, te predlaže s obzirom na nepotpunu evidenciju o stvarno obavljenoj naplati navedene poslove normativno urediti i ustrojiti kontrolu i nadzor nad naplatom usluga.

Prihod od knjigovodstvenih usluga u iznosu 108.520,00 kn ostvaren je na temelju ugovora sa šest korisnika usluga (turistička zajednica, javna vatrogasna postrojba, komunalno društvo, knjižnica i čitaonica, dječji vrtić, lokalna radio postaja). S obzirom da obavljanje knjigovodstvenih usluga nije temeljna djelatnost Društva, ne ostvaruju se značajniji prihodi, a u znatnoj mjeri oduzimaju raspoloživo radno vrijeme zaposlenika koji obavlja financijsko-računovodstvene poslove Državni ured za reviziju predlaže preispitati potrebu obavljanja ovih poslova.

5.1.2. Prihodi od dotacija i potpora

Prihodi od dotacija i potpora ostvareni su u iznosu 3.044.453,00 kn od čega dotacije iznose 2.345.799,00 kn, a potpore 698.654,00 kn. Odnose se na namjenska sredstva od osnivača i vlasnika Društva dobivena za redovno poslovanje (upravljanje i održavanje sportskim i drugim objektima) te kapitalna ulaganja i nabavu opreme. Iz proračuna Županije dobiveno je 1.751.545,00 kn, Grada 1.094.254,00 kn, dok visina godišnje obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu sredstvima osnivača iznosi 198.654,00 kn. S obzirom da Društvo ne posjeduje cjelovitu dokumentaciju i nema ustrojenu evidenciju o namjeni sredstava dobivenih od osnivača (Županija i Grad) nije vidljivo jesu li doznačena sredstva utrošena u skladu s ugovorenim namjenama.

Prihodi od dotacija u iznosu 2.345.799,00 kn ostvareni su priljevom sredstava iz proračuna Županije u iznosu 1.251.545,00 kn te Grada u iznosu 1.094.254,00 kn. Dotacije su dobivene na temelju ugovora i to od Županije za rekonstrukciju i prenamjenu Kaštela u iznosu 831.545,00 kn, za održavanje sportske dvorane i bazena te za troškove redovnog poslovanja 370.000,00 kn i za stalnu izložbenu postavu lovstva, šumarstva i ribolova 50.000,00 kn ili ukupno 1.251.545,00 kn, dok je od Grada dobiveno za održavanje i rad gradskih sportskih i drugih objekata te redovnu djelatnost 1.094.254,00 kn.

Za redovnu djelatnost i održavanje objekata ostvareni su prihodi od Županije i Grada u ukupnom iznosu 1.464.254,00 kn. Grad je sporazumom iz studenoga 2007 povjerio Društvu na upravljanje javne sportske objekte u svom vlasništvu i obvezao se sufinancirati njihovo održavanje. Godišnjim ugovorima je utvrđena visina namjenskih sredstava i to s Županijom u iznosu 370.000,00 kn, a Gradom u iznosu 1.114.000,00 kn. Prema ugovorima Društvo je u obvezi polugodišnje odnosno do konca godine dostaviti izvješće sa specifikacijom utrošenih sredstava što nije učinjeno. Direktor Društva kontrolirao je obavljanje ovih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o utrošku sredstava sa specifikacijom izvršenih rashoda za održavanje i rad sportskih i drugih objekata kao i za troškove redovne djelatnosti u skladu sa godišnjim ugovorima o financiranju.

Odlukom gradskog poglavarstva iz listopada 2007., Društvu je preneseno pravo upravljanja javnim sportskim objektima u vlasništvu Grada. Prema navedenoj odluci, uvjeti, način upravljanja, održavanje i drugo uređeni su zasebnim sporazumom. Troškove održavanja snosi Grad i objekti se koriste prema godišnjem planu korištenja koji donosi Društvo. U veljači 2008. zaključen je dodatak sporazuma kojim je popis objekata dan na upravljanje Društvu povećan za Kaštel.

Za rekonstrukciju i prenamjenu građevine Kaštel Zrinski koncem veljače 2008. Županija, Grad i Društvo zaključili su sporazum o sufinanciranju radova u vrijednosti 4.500.000,00 kn. Županija i Grad sudjeluju svaki sa 50,0% sredstava u investiciji. Po navedenom sporazumu u 2008. Županija je doznala Društvu 831.545,00 kn za plaćanje izvoditelju radova dvije obračunske situacije. Od strane Grada za ove radove nisu dobivena sredstva.

Prihodi od potpora u iznosu 698.654,00 kn odnose se na prihode od Županije za kapitalna ulaganja (klizalište, skakaonice i drugo) za što su sredstva dobivena u ranijem razdoblju) u iznosu 500.000,00 kn te godišnju obračunanu amortizaciju za imovinu nabavljenu sredstvima osnivača u iznosu 198.654,00 kn prema MRS-u 20 kojim se vremenski sučeljavaju nastali prihodi i rashodi.. Gradska i županijska proračunska namjenska sredstva za izgradnju sportske i druge infrastrukture, evidentirana su u bilanci na računima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja.

5.1.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 34.887,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje udjela u investicijskim fondovima u iznosu 20.000,00 kn, prihode od povrata bolovanja radnika u iznosu 10.871,00 kn te naplaćenih jamčevina u iznosu 4.016,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi u iznosu 10.961,00 kn odnose se na prihode od kamata na dani kratkoročni zajam trgovačkom društvu 8.446,00 kn te kamata na sredstva po viđenju 2.515,00 kn.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 9.539.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.478.414,00 kn, što je za 6.061.086,00 kn ili 63,5% manje od plana i u odnosu na rashode za 2007. manji su za 91.880,00 kn ili 2,6%. Za 2008. ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu 9.142,00 kn. Razlog slabog ostvarenja rashoda, posebice materijalnih troškova je nerealno planiranje.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1.	Poslovni rashodi	9.539.500,00	3.478.414,00	36,5	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	8.079.000,00	1.762.985,00	21,8	50,7
1.2.	Troškovi osoblja	1.360.500,00	1.366.588,00	100,4	39,3
1.3.	Amortizacija	-	198.653,00	-	5,7
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	95.000,00	113.448,00	119,4	3,3
1.5.	Vrijednosno usklađenje imovine	-	36.240,00	-	1,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	5.000,00	500,00	10,0	-
	Ukupno	9.539.500,00	3.478.414,00	36,5	100,0

Svi ostvareni rashodi odnose se na poslovne rashode. U strukturi rashoda materijalni troškovi sudjeluju s 50,7%, troškovi osoblja s 39,3%, te ostali rashodi s 10,0%. Najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 1.762.985,00 kn ili 50,7%. Iznad plana ostvareni su drugi troškovi poslovanja i troškovi osoblja. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.455.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.480.036,00 kn, što je za 24.536,00 kn ili 1,7% više od plana. Troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje imovine nisu planirani a ostvareni su.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 9.539.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.478.414,00 kn, što je za 6.061.086,00 kn ili 63,5% manje od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.762.985,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.366.588,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 198.653,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 113.448,00 kn, vrijednosno usklađenje imovine u iznosu 36.240,00 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 500,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 8.079.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.762.985,00 kn, što je za 6.316.015,00 kn ili 78,2% manje od plana. Odnose se na troškove usluga u iznosu 1.465.452,00 kn i troškove materijala u iznosu 297.533,00 kn.

- Postupci javne nabave

Za 2008. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba i usluga u vrijednosti 2.179.000,00 kn bez poreza. Dopunu plana nabave u vrijednosti 1.080.000,00 kn usvojio je nadzorni odbor u rujnu 2008.

Prema izvješću o javnoj nabavi i evidenciji postupaka nabave u 2008. provedena su tri postupka nabave i u 2008. zaključena su dva ugovora u vrijednosti 3.766.249,00 kn bez poreza. Proveden je jedan otvoreni postupak nabave velike vrijednosti i zaključen je ugovor u vrijednosti 3.449.449,00 kn bez poreza, jedan otvoreni postupak nabave male vrijednosti i zaključen je ugovor u vrijednosti 316.800,00 kn bez poreza, te je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i zaključen je ugovor u siječnju 2009. ugovor u vrijednosti 382.472,00 bez poreza. Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2008. što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi prema kojoj su naručitelji obvezni do 31. ožujka, Uredu za javnu nabavu, dostaviti na temelju podataka iz Elektroničkog oglasnika javne nabave u Narodnim novinama i evidencije sklopljenih ugovora, izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, ovjereno i potpisano od strane odgovorne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže usvajanja plana nabave na nadzornom odboru, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga u iznosu 1.465.452,00 kn odnose se na usluge održavanja u iznosu 766.155,00 kn, komunalne usluge 104.602,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 107.520,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 350.479,00 kn, troškove telefona, prijevoza i drugog u iznosu 54.598,00 kn, reprezentaciju u iznosu 35.504,00 kn, grafičke i tehničke usluge u iznosu 28.823,00 kn, te druge usluge u iznosu 17.471,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije.

Usluge tekućeg održavanja u iznosu 766.155,00 kn odnose se na investicijsko održavanje u iznosu 705.961,00 kn, tekuće održavanje u iznosu 48.517,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 7.010,00 kn, te usluge održavanje automobila u iznosu 4.667,00 kn.

Plan troškova redovnog i investicijskog održavanja sportskih objekata u Gradu donesen je u listopadu 2008. Spomenutim planom planirani su troškovi održavanja nogometnog igrališta, pomoćnog nogometnog igrališta, kuglane, te Doma sportova (bazen i dvorana) u ukupnom iznosu 1.803.300,00 kn. Spomenuto održavanje obuhvaća materijalne troškove, tekuće i investicijsko održavanje, operativni najam, te troškove osoblja. Plan redovnog i tekućeg održavanja trebalo je donijeti prije početka poslovne godine kako bi se tijekom godine moglo pratiti ostvarenje pojedinih troškova.

Sporazumom o povjeravanju upravljanja javnih športskih građevina u vlasništvu Grada iz 2007. i izmjenama spomenutog sporazuma iz veljače 2008. Društvu su povjerena na upravljanje javne sportske građevine. Za 2008. donesen je plan troškova redovnog i investicijskog održavanja sportskih objekata u Gradu. Plan obuhvaća sportske objekte: nogometno igralište, pomoćno igralište, teniska igrališta, troškove najma ratraka, kuglanu, te doma sportova (bazen i sportska dvorana).

Planom su planirani materijalni troškovi i troškovi redovnog i investicijskog održavanja u iznosu 1.803.300,00 kn. Društvo ne evidentira rashode prema mjestima troška što onemogućuje praćenje planiranih troškova prema vrsti objekta i prema izvorima financiranja određenih troškova. Odlukom školskog odbora osnovne škole Društvo i na temelju zaključka skupštine Županije koja je osnivač osnovne škole, spomenuti športski objekti dani su na upravljanje i gospodarenje Društvo.

Sporazumom o povjeravanju upravljanja javnih športskih građevina u vlasništvu Grada iz 2007. i izmjenama spomenutog sporazuma iz veljače 2008. Grad je Društvo povjerio na upravljanje Kaštel koji je u vlasništvu Grada. Kaštel nije sportski objekt i nije moglo biti povjereno na upravljanje putem navedene odluke, a Društvo nije registrirano za obavljanje djelatnosti upravljanja objektima koji su upisani kao kulturno dobro.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje djelatnosti za koje je Društvo registrirano.

Investicijsko održavanje odnosi se na troškove građevinskih radova na rekonstrukciji i prenamjeni Kaštela u iznosu 681.595,00 kn i druge radove na investicijskom održavanju u iznosu 24.366,00 kn.

U 2008. ostvareni su rashodi za građevinske radove na rekonstrukciji i prenamjeni Kaštela u iznosu 681.595,00 kn bez poreza (831.545,00 kn s porezom). U srpnju 2007. izrađena je studija opravdanosti osnivanja Muzeja šumarstva i lovstva u Kaštelu u Brod na Kupi. Studijom su procijenjeni troškovi rekonstrukcije i prenamjena Kaštela Zrinski u iznosu 4.606.000,00 kn, te ulaganja u muzejsku opremu i opremu za rad djelatnika u iznosu 4.033.000,00 kn odnosno ukupno u iznosu 8.639.000,00 kn. U prosincu 2007. županijsko poglavarstvo prihvatilo je spomenutu studiju i projekt rekonstrukcije Kaštela Zrinski. U veljači 2008. Društvo je s Županijom i Gradom zaključilo sporazum o sufinanciranju rekonstrukcije Kaštela za potrebe organizacije Izložbenog postava lovstva, šumarstva i ribolova. Procijenjeni troškovi rekonstrukcije iznose 4.500.000,00 kn i osiguravaju se u proračunu Županije u iznosu 2.250.000,00 kn i proračunu Grada u iznosu 2.250.000,00 kn za 2008. i 2009. Prema sporazumu Društvo je investitor i provodi postupak nabave. Navedenim sporazumom nisu u potpunosti osigurani izvori financiranja spomenutog projekta jer prema studiji troškovi rekonstrukcije, obnove i prenamjene objekta u muzej ili zavičajnu zbirku iznose 4.606.000,00 kn. U ožujku 2008. Grad i Županija zaključili su s Društvom pojedinačne ugovore o sufinanciranju rekonstrukcije Kaštela. Prema ugovorima, za navedenu namjenu Grad u 2008. osigurava sredstva u iznosu 650.000,00 kn i u 2009. u iznosu 1.600.000,00 kn, a Županija u 2008. osigurava sredstva u iznosu 1.125.000,00 kn i u 2009. u iznosu 1.125.000,00 kn. Dodatkom ugovoru iz prosinca 2008. zaključenim s Gradom, Grad će doznačiti ukupno planirana sredstva u iznosu 2.250.000,00 kn u 2009. sukladno dinamici izvođenja radova. Izvori financiranja troškova ulaganja u muzejsku opremu nisu utvrđeni. U 2008. Županija je doznačila Društvo 831.545,00 kn za radove na rekonstrukciji i prenamjeni Kaštela. Sredstva su utrošena za utvrđenu namjenu. U listopadu 2008. sa Županijom je zaključen ugovor o aktivnostima osnivanja stalnog izložbenog postava lovstva, šumarstva i ribolova u Kaštelu kojim Županija osigurava sredstva u iznosu 50.000,00 kn za provođenje spomenutih aktivnosti. Spomenuta sredstva doznačena su u 2008. Kako se rashodi ne evidentiraju prema mjestu troška ne može se utvrditi za koju su namjenu iskorištena dobivena sredstva.

Za 2009. sastavljen je financijski plan programskih aktivnosti za realizaciju projekta rekonstrukcije i prenamjene građevine Kaštela kao i prikupljanja, obrade i zaštite preparata i muzejskih izložaka za izložbeni postav šumarstva, lovstva i ribolova za 2009. dok financijski plan spomenutih aktivnosti u 2008. nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže u suglasnosti s osnivačima utvrditi izvore financiranja radova i opremanja budućeg izložbenog postava muzeja u Kaštelu.

U lipnju 2008. donesena je odluka o početku postupka javne nabave za rekonstrukciju i prenamjenu Kaštela. Proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu zaključen je u listopadu 2008. ugovor o izvođenju građevinsko-obrtničkih radova u vrijednosti 3.449.449,00 kn bez poreza. Rok izvođenja radova je prosinac 2009. Radovi su započeli 20. listopada 2008. U 2008. izvoditelj radova ispostavio je dvije ovjerene privremene situacije o izvedenim radovima u vrijednosti 681.595,00 kn bez poreza. Do konca kolovoza 2009. prema ispostavljenim ovjerenim privremenim situacijama izvedeni su radovi u vrijednosti 1.528.944,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti 2.210.539,00 kn. Stručni i obračunski nadzor nad izvođenjem radova obavljalo je ovlašteno trgovačko društvo na temelju zaključenog ugovora. Na temelju odluke nadzornog odbora u prosincu 2008. s istim trgovačkim društvom zaključen je ugovor o konzaltingu i tehničkim uslugama za voditelja projekta rekonstrukcije spomenutog objekta uz plaćanje mjesečnog iznosa 12.247,00 kn. Ugovor je zaključen na rok od početka 2009. do povratka djelatnika s bolovanja a koji je bio voditelj projekta. Za navedene usluge do konca kolovoza 2009. isplaćeno je 61.237,00 kn bez poreza.

Rashodi za tekuće održavanje u iznosu 48.517,00 kn odnose se na nabavu zemlje za športske terene, limarske radove, nabavu prozora i druge radove.

Komunalne usluge u iznosu 104.602,00 kn odnose se na utrošak vode u iznosu 98.922,00 kn i usluge odvoza smeća i druge komunalne usluge u iznosu 5.680,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 107.520,00 kn odnose se na operativni najam rataraka (stroja za ravnanje snijega) u iznosu 101.228,00 kn i privremeni najam športske dvorane srednje škole za sportska natjecanja i televizijska pretplata iznosu 6.292,00 kn. Rashodi za operativni najam stroja ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o najmu s trgovačkim društvom u 2005. u iznosu 71.400,- EUR bez poreza u protuvrijednosti kuna. Ugovor je zaključen na rok pet godina uz obročno plaćanje u 60 mjesečnih rata. Plaćanja su bila u skladu s ugovorenim. Usluge operativnog najma ustupljene su u 2005. bez provođenja propisanog postupka nabave što nije u skladu s odredbom što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi (važećim u 2005) kojom je propisano da se odredbe Zakona primjenjuju na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine. Odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2008. propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna. Spomenuti stroj koristi skijaško društvo za potrebe pripremanje staza za skijaško trčanje.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za intelektualne usluge u iznosu u iznosu 350.479,00 kn odnose se na usluge izrade izvedbene projektne dokumentacije klizališta u iznosu 240.000,00 kn, troškove ugovora o djelu u iznosu 45.623,00 kn, intelektualne i konzultantske usluge u iznosu u 39.488,00 kn, informatičke usluge u iznosu 18.258,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 7.110,00 kn.

U lipnju 2006. županijska skupština donijela je odluku o sufinanciranju izgradnje I faze klizališta. Projektna cijena klizališta iznosi 12.588.602,00 kn, Županija financira u 50,0% spomenute cijene, a Grad preostalih 50,0% cijene. Za nositelja projekta određeno je Društvo. U listopadu 2006. zaključen je sporazum između Županije, Grada i Društva o sufinanciranju izgradnje klizališta I faza. Sporazumom o sufinanciranju iz listopada 2006. utvrđeno je da izgradnju klizališta financira Županija u iznosu 6.94.301,00 kn i Grad u iznosu 6.294.301,00 kn za razdoblje od tri godine. Grad je projekt kandidirao za financiranje iz sredstava Europske unije, što je i prihvaćeno. Grad je u studenome 2007. potpisao ugovor o financiranju sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje projekata i programa Europske zajednice. Ugovorena je vrijednost investicije u iznosu 2.725.524,39 EUR u kunsjoj protuvrijednosti, a sredstva koja se osiguravaju iz pred pristupnih fondova Europske unije iznose 981.189.- EUR ili 36% vrijednosti ukupne investicije. Prema ugovoru nositelj investicije mora biti Grad. Ugovoreni rok završetka izgradnje je 31. prosinca 2008. U lipnju 2008. Grad, Županija i Društvo zaključili su dodatak sporazumu iz listopada 2006. kojim je utvrđeno da je nositelj investicije Grad. Planiranu vrijednost radova na izgradnji u iznosu 2.725.524,39 sufinancira se iz sredstava ugovoreno sufinanciranje investicije iz sredstava Europske unije u iznosu 981.189.- EUR ili 36%, iz proračuna Grada u iznosu 895.335.- EUR ili 32,85%, te iz proračuna Županije u iznosu 849.001.- EUR ili 31,15%. Sredstva se osiguravaju u razdoblju od 2006. do 2009. Grad je u obvezi kao investitor ishoditi građevinsku dozvolu za izgradnju, provođenje postupka javne nabave za radove i usluge, organiziranje stručnog nadzora nad izvođenjem radova, te nakon dovršetka radova obvezuje se prenijeti na Društvo pravo vlasništva izgrađenog klizališta. Obveze Društva su rješavanje imovinsko pravnih odnosa pao preduvjeta ishođenja građevinske dozvole i za izvođenje radova, provodi postupak nabave za izradu projektne dokumentacije, te izrada tromjesečnih izvješća o provedenim aktivnostima u izgradnji klizališta. Grad je, kao investitor, proveo postupke javne nabave za građevinske radove, nabavu opreme i usluge nadzora prema propisima Europske unije. Radovi su ugovoreni prema sistemu ključ u ruke. Društvo je provelo postupak nabave za usluge izrade izvedbene projektne dokumentacije klizališta. Prema primopredajnom zapisniku i okončanom obračunu za radove na izgradnji I faze klizališta, radovi na izgradnji započeli su 29. svibnja 2008., ugovoreni rok bio je konac prosinca 2008., a završeni su 26. veljače 2009. Skreće se pozornost na odredbe članaka 65. i 69. Zakona o športu, koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Usluge izrade izvedbene projektne dokumentacije klizališta u iznosu 240.000,00 kn ustupljene su u 2007. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu zaključen je ugovor u iznosu 495.000,00 kn bez poreza s rokom izvođenja do 1. ožujka 2008. u tri faze (I faza: otvoreno natkriveno klizalište, II faza: dodatak klizalištu koji se sastoji od prizemlja i dvije etaže i III faza: tribine i zatvaranje klizališta). U 2008. izvoditelj usluge ispostavio je račun za I fazu u iznosu 240.000,00 kn. Izrada izvedbene projektne dokumentacije bila je u rujnu 2008. Za slučaj neopravdanog kašnjenja u isporuci dokumentacije ugovorena je kazna.

Do konca 2008. nije bilo izrade izvedbene dokumentacije za II. i III. fazu. Izvedbena dokumentacija nije izrađena u ugovorenom roku. Zbog navedenog se skreće pozornost na odredbe članka 353. Zakona o obveznim odnosima kojima je propisano da kad je kazna ugovorena za slučaj zakašnjenja, vjerovnik ima pravo zahtijevati i ispunjenje obveze i ugovornu kaznu. Vjerovnik ne može zahtijevati ugovornu kaznu zbog zakašnjenja ako je primio ispunjenje obveze, a nije bez odgađanja priopćio dužniku da zadržava svoje pravo na ugovornu kaznu. U veljači 2009. s istim izvoditeljem zaključen je dodatak osnovnom ugovoru. Dodatkom ugovoru mijenja se predmet ugovora i odnosi se na izradu glavnog projekta II faze za klizalište (a obuhvaća i dio usluga iz osnovnog ugovora), te je izmijenjena ugovorena cijena koja iznosi 255.000,00 kn bez poreza s rokom izvršenja do konca rujna 2009.

Rashodi za troškove ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 45.623,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni s fizičkim osobama i u njima (osim ugovora o djelu za člana nadzornog odbora) nije navedeno koje poslove obuhvaćaju. Naknada članu nadzornog odbora isplaćena je u neto iznosu 500,00 kn. Odluka o visini naknade za rad u nadzornom odboru nije donesena što nije u skladu s odredbama članka 20. Društvenog ugovora prema kojoj prema kojoj članovi nadzornog odbora imaju pravo na naknadu za svoj rad u nadzornom odboru, a odluku o visini naknade donosi skupština Društva. Na ugovore o djelu obračunani su i plaće porezi doprinosi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o visini naknade za rad u nadzornom odboru, te ugovorima o djelu utvrditi poslove koje će obavljati putem ugovora o djelu.

Rashodi za intelektualne i konzultantske usluge u iznosu u 39.488,00 kn odnose se na usluge izrade geodetskog elaborata u iznosu 12.000,00 kn, sufinanciranje dijela poslova vezanih u klizalište u iznosu 10.980,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova na Kaštelu Zrinskom u iznosu 9.500,00 kn, te usluge prijevoda u iznosu 7.008,00 kn. Spomenuti rashodi, te rashodi za informatičke usluge u iznosu 18.258,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 7.110,00 kn ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije.

Rashodi za troškove telefona, prijevoza i drugog u iznosu 54.598,00 kn, reprezentaciju u iznosu 35.504,00 kn, grafičke i tehničke usluge u iznosu 28.823,00 kn, te druge usluge u iznosu 17.471,00 kn ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije.

- Troškovi materijala

Troškovi materijala ostvareni u iznosu 297.533,00 kn odnose se na utrošenu energiju i drugo gorivo u iznosu 166.174,00 kn, kn, utrošeni materijal u iznosu 45.782,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 22.018,00 kn, sitan inventar, auto gume i radna odjeća i obuća u iznosu 25.079,00 kn, te rezervni dijelovi i materijal za održavanje u iznosu 38.480,00 kn. Materijal je nabavljan izravnom pogodbom od više različitih dobavljača na temelju narudžbenica i računa čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćanja su obavljena na temelju ovjerenih računa. Sitni inventar otpisuju se jednokratno prije stavljanja u uporabu.

Društvo ima jedno službeno vozilo. Za korištenje vozila ne vode se putni radni listovi i nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru. Radi kontrole troškova potrebno je evidentirati potrošnju goriva za službeno vozilo.

Državni ured za reviziju predlaže vođenje putnih radnih listova i ustrojavanje evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru zbog potpunije kontrole troškova goriva.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.360.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.366.588,00 kn, što je za 6.088,00 kn ili 0,4% više od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 39,3%. Odnose se na neto plaće i naknade plaća u iznosu 803.735,00 kn i poreze i doprinose u iznosu 562.853,00 kn.

Društvo je koncem 2008. zapošljavalo 13 zaposlenika, od kojih je pet bilo zaposleno na određeno vrijeme. U 2008. isplaćivane su plaće na temelju zaključenih ugovora o radu. Do rujna 2008. bio je važeći Pravilnik o radu iz 1998. Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika donesen je na sjednici nadzornog odbora u rujnu 2008., a Pravilnik o sistematizaciji poslova i radnih zadataka 31. prosinca 2008. Do rujna 2008. obračun i isplata plaća obavljana je na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika koji nije bio usvojen na nadzornom odboru. U 2008. zaključena su dva ugovora o radu na neodređeno vrijeme dok su drugi ugovori na neodređeno vrijeme zaključeni u ranijim godinama. U zaključenim ugovorima u 2008. naveden je iznos plaće koji će se isplaćivati i koeficijenti složenosti prema spomenutom pravilniku, dok je u ugovorima iz ranijih godina i ugovorima na određeno vrijeme naveden samo iznos osnovne neto plaće. Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika utvrđeno je da za izvršeni rad radniku pripada osnovna plaća zavisno o složenosti radnog mjesta i normalnih uvjeta rada, te stimulatívni dio plaće u odnosu na ostvarene rezultate i dodatke na plaću. Za pojedina radna mjesta utvrđeni su koeficijenti složenosti koji se kreću od 0,80 do 3,50, a visinu bruto osnovice utvrđuje se godišnjim planom. Za 2008. nije utvrđena osnovica plaće što nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika prema kojoj se visina bruto osnovice utvrđuje godišnjim planom. Usporedbom zaključenih ugovora o radu s obračunom plaća nije moguće utvrditi način na koji su obračunane plaće i da li su poštivane odredbe spomenutog pravilnika. Ugovor o radu s predsjednikom uprave zaključen je u siječnju 2004. na rok do listopada 2007. U Društvu nema ugovora o radu s predsjednikom uprave za razdoblje od listopada 2007. do 31. prosinca 2008. što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o radu prema kojem se radni odnos zasniva ugovorom o radu.

Najniža bruto plaća u 2008. iznosila je 4.200,00 kn, a najviša bruto plaća u iznosu 20.648,00 kn. Najviša neto plaća iznosila je 12.432,00 kn, a najniža 3.128,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o radu zasnivanje radnog odnosa u skladu s odredbama Zakona o radu, utvrditi visinu bruto osnovice za obračun plaća, te obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika.

U prosincu 2008. nadzorni odbor donio je odluku o zapošljavanju na određeno vrijeme stručne osobe koja će voditi projekt stalnog izložbenog postava šumarstva, lovstva i ribolova do povratka voditelja projekta s bolovanja. Do zapošljavanja svibnja 2009. vođenje projekta obavljalo je trgovačko društvo na temelju zaključenog ugovora.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 198.653,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 5,7%. Amortizacija se odnosi na građevinske objekte u iznosu 136.646,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu 62.007,00 kn. Amortizacija se obračunava prema amortizacijskim stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 95.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 113.448,00 kn, što je za 18.448,00 kn ili 19,4% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 3,3%. Odnose se na prigodne nagrade zaposlenicima u iznosu 37.700,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 29.606,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 14.749,00 kn, troškove osiguranja imovine i automobila u iznosu 10.181,00 kn, troškove članarina, doprinosa, pretplata i drugih naknada u iznosu 10.095,00 kn, naknade za platni promet u iznosu 6.398,00 kn, i druge troškove poslovanja u iznosu 4.719,00 kn. Drugi troškovi poslovanja ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije. Naknade troškova zaposlenima u iznosu 37.700,00 kn odnose se na naknade zaposlenima za godišnji odmor u iznosu 32.500,00 kn i poklon bon u iznosu 5.200,00 kn. Naknade zaposlenicima su isplaćene do visine porezno dopuštenih prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 1.758.886,00 kn i sastoji se od nematerijalne imovine u iznosu 121.414,00 kn i materijalne imovine u iznosu 1.637.472,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ova imovina veća je za 247.861,00 kn ili 16,4%, a odnosi se na materijalnu imovinu. Dugotrajna materijalna imovina u iznosu 1.637.472,00 kn čini veći dio imovine (62,8%), a iskazuje se po trošku nabave.

Stavljajući u odnos ukupne prihode i ukupnu imovinu dobivamo koeficijent obrtaja ukupne imovine, kao jedan od pokazatelja aktivnosti koji upućuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu.

Spomenuti koeficijent treba biti veći od 1,00, odnosno da bi u jednom poslovnom ciklusu Društvo trebalo ostvariti ukupan promet najmanje u vrijednosti imovine. Koeficijent obrtaja ukupne imovine za 2008. iznosio je 1,34 što znači da se imovina brzo obrće. Prethodne godine ovaj koeficijent iznosio je 0,99.

Stavljajući u odnos dugotrajnu imovinu te kapital i rezerve, izračunava se koeficijent financijske stabilnosti. Spomenuti koeficijent trebao bi biti manji od 1,00, jer se iz dijela dugoročnih izvora mora financirati kratkotrajna imovina. Koeficijent financijske stabilnosti Društva iznosio je 6,45 a u 2007. je iznosio 5,59. Povećanje koeficijenta financijske stabilnosti predstavlja negativni trend, jer je više kapitala potrebno za pokriće dugotrajne imovine, a manje se koristi za financiranje kratkotrajne imovine, što znači smanjenje likvidnosti.

U tablici broj 3 daje se pregled stanja nematerijalne i materijalne imovine koncem 2008.

Tablica broj 3

Stanje dugotrajne imovine koncem 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	Iznos	Udjeli u %
1.	Nematerijalna imovina	121.414,00	6,9
1.1.	Koncesije	121.414,00	6,9
2.	Materijalna imovina	1.637.472,00	93,1
2.1.	Građevinski objekti	1.477.444,00	84,0
2.2.	Oprema	154.917,00	8,8
2.2.	Druga materijalna imovina	5.111,00	0,3
	Ukupno	1.758.886,00	100,0

- Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u vrijednosti 121.414,00. Sastoji se od vrijednosti ulaganja u računalne programe u iznosu 15.700,00 kn i vrijednosti ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 105.714,00 kn. Ulaganja na tuđoj imovini odnose se na adaptaciju i opremu Hrvatskog doma u Delnicama.

- Materijalna imovina

Materijalna imovina u vrijednosti 1.637.472,00 kn se sastoji od vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 1.477.444,00 kn, opreme u iznosu 154.917,00 kn, te druge imovine u iznosu 5.111,00 kn.

Ulaganja u materijalnu imovinu nisu planirana, a u dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 446.514,00 kn. Odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 414.090,00 kn i opremu u iznosu 32.424,00 kn. Godišnji plan kapitalnih ulaganja Društva nije donesen. Izvor financiranja imovine su sredstva županijskog i gradskog proračuna.

- Ulaganja u građevinske objekte

Ulaganja u građevinske objekte iznose 414.090,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odnose se na ulaganja u klizalište u iznosu 253.440,00 kn i skakaonicu u iznosu 148.330,00 kn. Druga ulaganja iznose 12.320,00 kn, a odnose se na izgradnju kućice za pomoćno nogometno igralište.

Županija i Grad su gradnju jednog dijela sportske infrastrukture ustupili Društvu, pri čemu su međusobni odnosi regulirani ugovorima o financiranju. Izvor financiranja su proračunska sredstva. Društvo je steklo prava i obveze investitora. Izvođenje radova ustupa vanjskim izvoditeljima prema dinamici koju utvrđuju Županija i Grad i odredbama Zakona o javnoj nabavi jer nije kadrovski i tehnički osposobljeno za izvođenje radova. Plaćanje obavlja Županija i Grad prema Društvu na temelju ovjerene dokumentacije, a Društvo prema ugovorima zaključenim s izvoditeljima i ispostavljenim situacijama.

Za nabavu i ugradnju ograde za klizalište proveden je otvoreni postupak javne nabave radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S izabranim izvoditeljem čija je ponuda prihvaćena kao najpovoljnija zaključen je u listopadu 2008. ugovor u iznosu 386.496,00 kn s porezom.

Ugovoreni rok izvođenja radova je 20. prosinac 2008. Plaćanje je ugovoreno prema okončanoj situaciji, a za slučaj kašnjenja u izvođenju radova ugovorena je kazna.

Navedeni radovi su završeni i sastavljen je zapisnik o primopredaji ograde. Plaćeno je u cijelosti.

Za uređenje dvije skakaonice u Delnicama odnosno nabavu i postavljanje plastike na skakaonice te postavu keramičke staze zaletišta proveden je koncem 2007. postupak javne nabave radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S izabranim izvoditeljem čija je ponuda prihvaćena kao najpovoljnija zaključen je 27. prosinca 2007. ugovor po sistemu «ključ u ruke» u iznosu 171.000,00 kn bez poreza. Rok dobave i postave na skakaonice je 45 dana. Za kašnjenje u izvođenju radova ugovorena je kazna. Ugovorom nije utvrđen stručni nadzor nad radovima. U ožujku i listopadu 2008. ispostavljene su dvije obračunske situacije u iznosu 180.963,00 kn s porezom (plaćeno u cijelosti). Druga obračunska situacija u iznosu 68.330,00 kn sadrži dobavu keramičkog zaletišta u vrijednosti 45.000,00 kn koja je plaćena putem cesije izravno inozemnom dobavljaču, a roba nije isporučena niti ugrađena na skakaonice. Isto tako, ugovorena isporučena plastika nije postavljena na skakaonice već je uskladištena iz razloga što nisu obavljene pripremne radnje na zemljištu, a koje nije ugovoreno. Prema građevinskom dnevniku radovi su započeti sredinom veljače 2008. Do vremena obavljanja revizije u rujnu 2009. ugovorena nabava i ugradnja nije izvršena kao ni popratni radovi na pripremi terena oko skakaonica. Po završetku radova potrebno je obračunati i naplatiti kaznu za kašnjenje u skladu s ugovorom. Odredbom članka 353. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da kad je kazna ugovorena za slučaj zakašnjenja, vjerovnik ima pravo zahtijevati i ispunjenje obveze i ugovornu kaznu.

Za nabavu plastike za skakaonice zaključen je koncem 2007. s Županijom ugovor o financiranju u iznosu 210.000,00 kn. U listopadu 2008. zaključen je dodatak ugovoru kojim je utvrđeno podnijeti do konca godine izvješće o utrošku sredstava što do dana obavljanja revizije nije učinjeno.

Državni ured za revizije nalaže obaviti cjelovitu i kvalitetnu pripremu realizacije projekta opremanja skakaonica, pravodobno poduzimanje radnji kako bi se nabava i postava plastike i keramike na skakaonice završila u ugovorenom roku, a po završetku radova obračunavanje i naplatu kazne za kašnjenje u skladu s odredbama ugovora i Zakona o obveznim odnosima te plaćanje i obračun radova obavljati prema ugovoru. Isto tako, nalaže se podnijeti do konca godine Županiji izvješće o utrošku sredstava.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 848.828,00 kn i sastoji se od potraživanja u iznosu 270.102,00 kn, kratkotrajne financijske imovine u iznosu 150.984,00 kn i novca na računu i blagajni u iznosu 427.742,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 270.102,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 31,8%. U odnosu na potraživanja prethodne godine kada su iznosila 262.339,00 kn, potraživanja su veća za 7.763,00 kn. Odnose se na potraživanja od države za porez na dodanu vrijednost (pretporez) u iznosu 235.624,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 30.752,00 kn te na potraživanja za kratkoročni zajam dan trgovačkom društvu u iznosu 3.726,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja koja se odnose na zahtjeve Gradu ili Županiji za kapitalnim potporama za infrastrukturu, a prema zaključenim ugovorima o financiranju.

7.2.2. Kratkotrajna financijska imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je kratkotrajna financijska imovina u iznosu 150.984,00 kn. Odnosi se na kupljene udjele u investicijskom novčanom fondu po odluci direktora Društva. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 17,8%.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 427.742,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu 424.276,00 kn i sredstva u blagajni 3.466,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 50,4%.

Društvo je imalo otvoren jedan žiro račun i prijelazni račun za kunsko poslovanje. Prema izvadcima poslovne banke, stanje na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 424.276,00 kn. Navedena stanja odgovaraju podacima u glavnoj knjizi. Novčanim sredstvima na žiro računu raspolaže ovlaštena osoba.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. iznosi 3.466,00 kn, što odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Uplate u blagajnu odnosile su se na uplate pologa novca sa žiro računa. Isplate iz blagajne odnosile su se na plaćanje manjih materijalnih troškova. Knjiga blagajne vodi se ručno. Blagajnički izvještaji sastavljaju se tromjesečno i potpisani su od strane blagajnika, ali nisu kontrolirani. Sustav kontrole blagajničkog poslovanja ne postoji.

Za naplatu usluga korištenja sportske dvorane i bazena nije vođeno blagajničko poslovanje. Prema raspoloživoj pomoćnoj evidenciji ostvarena je gotovinska naplata usluga koja je izravno polagana na žiro račun u iznosu 87.052,00 kn, dok je u blagajni evidentiran promet u iznosu 28.575,00 kn što čini ukupno 115.627,00 kn gotovinskog prometa. Za ove usluge nisu izdavani računi i uplatnice odnosno nije vođeno blagajničko poslovanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu prema kojima je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja osim onih isprava koje se sastavljaju u knjigovodstvu poduzetnika i knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. S obzirom da Društvo posluje kao poduzetnik prema tržišnim načelima potrebno je ispostavljati dokumentaciju za sve poslovne događaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokumenta o nastalom poslovnom događaju u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, vođenje odgovarajuće dokumentacije (uplatnice, isplatnice), te predlaže donošenje jasnih i detaljnih procedura upravljanja gotovinom i uspostavljanje kontrolne funkcije blagajne kako bi se otklonio rizik od neovlaštenog raspolaganja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 356.581,00 kn i odnose se kratkoročne obveze. Koncem 2008. Društvo nije imalo dugoročnih obveza.

Kratkoročne obveze u iznosu 356.581,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 235.297,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 116.592,00 kn i obveze za poreze, doprinose i drugo u iznosu 4.692,00 kn. U odnosu na 2007. obveze su veće za 178.896,00 kn ili 100,7%. Povećanje obveza odnosi se na povećane obveza prema dobavljačima. Na računima obveza prema Gradu (za klizalište) u 2008. evidentirane su obveze u iznosu 600.000,00 kn i podmirenje navedenih obveza. Evidentiranje je obavljeno bez knjigovodstvene isprave na temelju koje bi se utvrdilo na što se obveze odnose.

Obveze prema dobavljačima iznose 235.297,00 kn i čine 66,0% ukupnih kratkoročnih obveza. Najvećim dijelom se odnose na obveze za materijalne rashode. Početkom 2009. podmirene su navedene obveze.

Koeficijent likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza za 2008. iznosi 2,38 dok za 2007. iznosi 11,89. što ukazuje na smanjenje likvidnosti odnosno pokrivenosti kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom. Na smanjenje likvidnosti utjecalo je smanjenje financijske imovine i povećanje obveza prema dobavljačima u 2008. S obzirom na navedeno Društvo treba posvetiti dužnu pažnju u iznalaženju izvora financiranja poslovanja kako se ne bi došlo do još većeg smanjenja likvidnosti Društva.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Stanje kapitala i pričuva koncem 2008. iznosilo je 272.988,00 kn i čini 10,5% ukupne pasive. Sastoji se od upisanog kapitala u iznosu 118.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 152.276,00 kn te dobiti tekuće godine u iznosu 2.712,00 kn. Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci iz srpnja 2003. upisan je temeljni kapital u iznosu 118.000,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Koncem 2008. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznosi 1.978.146,00 kn. Odnosi se na namjenska sredstva dobivena od Županije i Grada za investicije koja nisu utrošena, odnosno kapitalne potpore doznačene u razdoblju od 2003. do 2007. Potpore za kapitalna ulaganja evidentiraju se na poziciji prihodi budućih razdoblja, a priznaju se u prihode razmjerno visini priznatih rashoda za kapitalna ulaganja, te u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljene iz primljenih potpora (dobitni pristup).

Početkom 2008. na računu odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja iskazano je 3.176.800,00 kn. Odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda iz županijskih i gradskih potpora za kapitalna ulaganja (izgradnju klizališta, skakaonice, pomoćnog nogometnog igrališta i drugo). Sredstva Grada iznose 2.762.750,00 kn, Županije 850.000,00 kn i obračunana amortizacija u iznosu 435.950,00 kn.

U 2008. primljena su sredstva od Grada za klizalište u iznosu 100.000,00 kn, dok su priznati rashodi za kapitalna ulaganja u iznosu 500.000,00 kn, obračunana je amortizacija u iznosu 198.654,00 kn i iskazano je podmirenje obveza prema Gradu u iznosu 600.000,00 kn ili ukupno 1.298.654,00 kn. U dokumentaciji Društva za kapitalna ulaganja nema potpune evidencije o broju ugovora ili sporazuma o sufinanciranju i njihove vrijednosti zaključena s Županijom i Gradom. Dijelom su iskazana ulaganja na računu odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja, a dijelom na obvezama. Ulaganja Grada u klizalište iskazana su na obvezama u iznosu 4.400.000,00 kn od čega je 3.800.000,00 kn pokriveno ugovorom o financiranju, dok je 600.000,00 kn evidentirano bez knjigovodstvene isprave odlukom direktora.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje cjelovite evidencije ugovora o sufinanciranju kapitalnih ulaganja sredstvima Županije i Grada i transparentno evidentiranje u poslovnim knjigama prema pojedinom izvoru financiranja i razvojnom projektu.

11. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo vodi propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni, osim evidentiranja obveza prema Gradu i njihovo podmirenje u iznosu 600.000,00 kn. Za korištenje usluga sportske dvorane i bazena naplaćeno je 87.052,00 kn, a nisu izdavani računi, uplatnice, nije vođeno blagajničko poslovanje i ostvarena sredstva izravno su polagana na žiro račun. U Društvu nema dokumentacije na temelju koje se može evidentirati navedeni poslovni događaji. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu prema kojima je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja osim onih isprava koje se sastavljaju u knjigovodstvu poduzetnika i knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Pomoćno nogometno igralište evidentirano je u imovini Društva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o športu prema kojoj javnim športskim građevinama smatraju se građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji bilanca i račun dobiti i gubitka. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu prema kojima je mali poduzetnik dužan sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

Društvo nije donijelo računovodstvene politike što nije u skladu s odredbama članka točke 3.3. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja kojim je propisano da su računovodstvene politike posebna načela osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Prema odredbama članka 12. i 13. Zakona o računovodstvu Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Za 2008. donesen je financijski plan Društva s planiranim prihodima i rashodima u iznosu 9.539.500,00 kn. Financiranje Društva većim dijelom (87,3% ukupnih prihoda) obavlja se iz proračunskih sredstava osnivača (Županije i Grada). Spomenuti financijski plan usvojen je na skupštini Društva u ožujku 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2008. prema kojoj su trgovačka društva (u kojima je Županija većinski vlasnik) u obvezi do 20. siječnja 2008. dostaviti financijske planove i planove nabave usklađene s odobrenim sredstvima u proračunu Županije. Društvo u poslovnim knjigama ne planira i ne iskazuje zasebno prihode i rashode za pojedine projekte i pojedine namjene, te nije moguće pratiti korištenje namjenskih sredstava koja su doznali osnivači.

Sporazumom o povjeravanju upravljanja javnih športskih građevina u vlasništvu Grada iz 2007. i izmjenama spomenutog sporazuma iz veljače 2008. Grad je Društvu povjerio na upravljanje Kaštel koje je kulturno dobro u vlasništvu Grada. Kaštel nije sportski objekt i nije mogao biti povjeren na upravljanje putem navedene odluke, a Društvo nije registrirano za obavljanje djelatnosti upravljanja objektima koji su upisani kao kulturno dobro.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokumenta o nastalom poslovnom događaju, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, donošenje računovodstvenih politika i primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te prijenos vlasništva nad pomoćnim nogometnim igralištem u imovinu jedinice lokalne samouprave skladu s odredbama Zakona o športu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije te obavljanje djelatnosti za koje je Društvo registrirano.

Isto tako, nalaže se vođenje blagajničkog poslovanja i odgovarajuće dokumentacije (uplatnice, isplatnice) te predlaže donošenje jasnih i detaljnih procedura upravljanja gotovinom i uspostavljanje kontrolne funkcije blagajne kako bi se otklonio rizik od neovlaštenog raspolaganja gotovim novcem.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da se obveze prema Gradu u iznosu 600.000,00 kn odnose na ulaganja u klizalište za koje je prvotno investitor bilo Društvo, a kasnije Grad. Za navedene transakcije ne postoje odgovarajuće odluke i knjigovodstvene isprave ali su sredstva namjenski utrošena. Isto tako, navodi se da će pomoćno nogometno igralište biti isknjiženo iz imovine Društva. U narednom razdoblju će se donijeti računovodstvene politike. Nakon završetka rekonstrukcije Kaštel će biti dan na upravljanje Nacionalnom parku. Blagajničko poslovanje je evidentirano bez neophodnih detalja koji su preskočeni zbog efikasnosti, brzine i nedostatka kadra, te vođenja knjigovodstva za druge subjekte.*

Prihodi

- 2.1. Za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 3.487.556,00 kn. Najznačajniji prihodi su od dotacija i potpora u iznosu 3.044.453,00 ili 87,3% od čega dotacije iznose 2.345.799,00 kn, a potpore 698.654,00 kn. Odnose se na sredstva od osnivača dobivena za upravljanje i održavanje sportskim objektima te za kapitalna ulaganja. Iz proračuna Županije dobiveno je 1.751.545,00 kn, Grada 1.094.254,00 kn, dok amortizacija za nabavljenu imovinu iznosi 198.654,00 kn. S obzirom da Društvo ne posjeduje cjelovitu dokumentaciju i nema ustrojene poslovne knjige o namjeni sredstava dobivenih od osnivača, nije vidljivo jesu li doznačena sredstva utrošena u skladu s ugovorenim namjenama.

Dotacije u iznosu 2.345.799,00 kn ostvarene su iz proračuna Županije (1.251.545,00 kn) te Grada (1.094.254,00 kn). Na temelju ugovora od iz županijskog proračuna dobiveno je za rekonstrukciju i prenamjenu Kaštela 831.545,00 kn, za održavanje sportske dvorane i bazena i redovno poslovanje 370.000,00 kn te za stalnu izložbenu postavu lovstva, šumarstva i ribolova 50.000,00 kn ili ukupno 1.251.545,00 kn. Za održavanje objekata i redovnu djelatnost dobiveno je iz gradskog proračuna 1.094.254,00 kn.

Godišnjim ugovorima je utvrđeno financiranje, a Društvo je u obvezi polugodišnje odnosno do konca godine dostaviti izvješće o utrošku sredstava što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o utrošku sredstava u skladu sa ugovorima o financiranju, te u poslovnim knjigama iskazivanje prihoda i rashoda prema utvrđenim namjenama.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da postojeći financijski program ne omogućuje praćenje utroška sredstava prema mjestu troška, ali se sastavljaju i nadležnim tijelima dostavljaju godišnja financijska izvješća te da su za 2009. sastavljeni izvještaji o utrošku sredstava.*

Rashodi

- 3.1. Za 2008. ostvareni su rashodi u iznosu 3.478.414,00 kn. Unutar rashoda za investicijsko održavanje, ostvareni su rashodi za troškove građevinskih radova na rekonstrukciji i prenamjeni Kaštela u iznosu 681.595,00 kn.

U srpnju 2007. izrađena je studija opravdanosti osnivanja Muzeja šumarstva i lovstva u Kaštelu kojom su procijenjeni troškovi rekonstrukcije i prenamjene objekta u iznosu 4.606.000,00 kn i ulaganja u muzejsku opremu i opremu za rad djelatnika u iznosu 4.033.000,00 kn odnosno ukupno 8.639.000,00 kn. U prosincu 2007. županijsko poglavarstvo prihvatilo je spomenutu studiju i projekt rekonstrukcije Kaštela. U veljači 2008. Društvo je sa Županijom i Gradom zaključilo sporazum o sufinanciranju rekonstrukcije Kaštela za potrebe organizacije izložbe lovstva, šumarstva i ribolova. Prema sporazumu, procijenjeni troškovi rekonstrukcije iznose 4.500.000,00 kn i osiguravaju se u proračunu Županije u iznosu 2.250.000,00 kn i proračunu Grada u iznosu 2.250.000,00 kn. Društvo je investitor i provodi postupak nabave. Navedenim sporazumom nisu u potpunosti osigurani izvori financiranja spomenutog projekta jer prema studiji troškovi rekonstrukcije, obnove i prenamjene objekta iznose 4.606.000,00 kn, a prema sporazumu osigurana su sredstva u iznosu 4.500.000,00 kn. Izvori financiranja troškova ulaganja u muzejsku opremu nisu utvrđeni. U 2008. Županija je doznačila Društvu 831.545,00 kn za radove na rekonstrukciji i prenamjeni Kaštela. Sredstva su utrošena za utvrđenu namjenu. Za 2009. sastavljen je financijski plan programskih aktivnosti za realizaciju projekta rekonstrukcije i prenamjene Kaštela kao i prikupljanja, obrade i zaštite preparata i muzejskih izložaka za izložbeni postav šumarstva, lovstva i ribolova za 2009. dok financijski plan spomenutih aktivnosti u 2008. nije donesen.

Unutar rashoda za intelektualne usluge ostvareni su rashodi za troškove ugovora o djelu u iznosu 45.623,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su s fizičkim osobama u kojima nije navedeno koji se poslovi obavljaju (osim ugovora za člana nadzornog odbora).

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.366.588,00 kn i čine 39,3% ukupnih rashoda. Društvo je koncem 2008. zapošljavalo 13 zaposlenika, od kojih je pet bilo zaposleno na određeno vrijeme. Do rujna 2008. bio je važeći Pravilnik o radu iz 1998. Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika donesen je na sjednici nadzornog odbora u rujnu 2008. Do rujna 2008. obračun i isplata plaća obavljena je na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika koji nije bio usvojen na nadzornom odboru.

Spomenutim pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika utvrđeno je da za izvršeni rad radniku pripada osnovna plaća zavisno o složenosti radnog mjesta i normalnih uvjeta rada, te stimulatívni dio plaće, a visina bruto osnovice utvrđuje se godišnjim planom. Za 2008. nije utvrđena osnovica bruto plaće, što nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika prema kojoj se visina bruto osnovice utvrđuje godišnjim planom. Usporedbom zaključenih ugovora o radu s obračunom plaća nije moguće utvrditi način na koji su obračunane plaće i da li su poštívane odredbe spomenutog Pravilnika.

Ulaganja u građevinske objekte iznose 414.090,00 kn od čega se na ulaganje u opremanje dvije skakaonice odnosi 148.330,00 kn. Za nabavu i postavljanje plastike na skakaonice i postavu keramičkog zaletišta proveden je postupak javne nabave. S izabranim izvoditeljem zaključen je u prosincu 2007. ugovor po sistemu «ključ u ruke» u iznosu 171.000,00 kn bez poreza i rokom od 45 dana. Za kašnjenje u izvođenju radova ugovorena je kazna. U 2008. ispostavljene su dvije obračunske situacije u iznosu 180.963,00 kn s porezom koje su i plaćene. Druga situacija odnosi se na dobavu keramičkog zaletišta u vrijednosti 45.000,00 kn koja prema obrazloženju i zapisniku nije isporučena odnosno ugrađena na skakaonice. Plastika je isporučena ali nije postavljena s obzirom da nisu obavljene popratni pripremni radovi na zemljištu uz skakaonice. Prema građevinskom dnevniku radovi su započeti sredinom veljače 2008. Do vremena obavljanja revizije, rujan 2009. ugovorena nabava i ugradnja nije izvršena kao ni popratni radovi oko skakaonica. Po završetku radova potrebno je obračunati i naplatiti kaznu za kašnjenje u skladu s ugovorom. Odredbom članka 353. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da kad je kazna ugovorena za slučaj zakašnjenja, vjerovnik ima pravo zahtijevati i ispunjenje obveze i ugovornu kaznu.

Za nabavu plastike zaključen je 2007. s Županijom ugovor o financiranju kojim je utvrđena obveza Društva da do konca godine podnese izvješće o utrošku sredstava što do vremena obavljanja revizije, rujan 2009. nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže u suglasnosti s osnivačima utvrditi izvore financiranja radova i opremanja budućeg izložbenog postava muzeja i ugovorima o djelu utvrditi poslove koje će obavljati putem navedenih ugovora. Nadalje, nalaže utvrditi visinu bruto osnovice za obračun plaća, te obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika.

Državni ured za revizije nalaže obaviti cjelovitu i kvalitetnu pripremu projekta opremanja skakaonica, pravodobno poduzimanje radnji kako bi se ugovorena nabava i radovi završili u ugovorenom roku, a po završetku radova obračunavanje i naplatu kazne za kašnjenje u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i ugovora. Isto tako, nalaže se plaćanje i obračun radova obavljati prema ugovoru te podnijeti Županiji izvješće o utrošku sredstava.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će daljnje financiranje rekonstrukcije i prenamjene Kaštela biti utvrđeno planom za 2010. te će biti napravljen aneks sporazuma. Nadalje, ugovori o djelu će se promijeniti programskim postupkom i uskladiti s opisom posla, a pravilnik o plaćama usvojen je u cijelosti u rujnu 2008. Vezano za opremanje skakaonica navodi da će postavljanje plastike i keramičkog zaletišta uslijediti nakon što Hrvatske šume obave prateće dodatne radove.*

Društvo je za 2008. ostvarilo prihode u iznosu 3.487.556,00 kn, rashode u iznosu 3.478.414,00 kn te dobit u poslovanju u iznosu 9.142,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode u iznosu 3.044.453,00 kn, Društvo ostvaruje od dotacija i potpora. Odnose se na sredstva dobivena za redovno poslovanje (upravljanje sportskim i drugim objektima) i kapitalna ulaganja. Iz proračuna Županije dobiveno je 1.751.545,00 kn, Grada 1.094.254,00 kn, dok amortizacija iznosi 198.654,00 kn. Društvo ne posjeduje cjelovitu dokumentaciju (evidenciju ugovora o financiranju), nema ustrojenu evidenciju o namjeni sredstava dobivenih od osnivača i u poslovnim knjigama ne vodi evidenciju pojedinih projekata prema izvorima financiranja, te nije vidljivo jesu li dobivena sredstva utrošena u skladu s ugovorenim namjenama. Stanje potraživanja koncem 2008. iznosi 270.102,00 kn i najvećim dijelom se odnosi na potraživanja od države za pretporez u iznosu 235.624,00 kn ili 87,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 1.762.985,00 kn ili 50,7%, troškovi osoblja 1.366.588,00 kn ili 39,3% što čini 90,0% ukupno ostvarenih rashoda. Stanje obveza koncem 2008. u iznosu 356.581,00 kn odnosi se na kratkoročne obveze. Najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 235.297,00 kn i prema zaposlenima u iznosu 116.592,00 kn ili 98,7%. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 178.896,00 kn ili 100,7%, a odnosi se na obveze prema dobavljačima. Koeficijent likvidnosti ukazuje na smanjenje pokrivenosti kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom. Društvo treba posvetiti dužnu pažnju u iznalaženju izvora financiranja poslovanja kako se ne bi došlo do još većeg smanjenja likvidnosti Društva.

Imovina Društva iznosi 2.607.714,00 kn od čega dugotrajna imovina 1.758.886,00 kn, a kratkotrajna imovina 848.828,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina iznosi 1.637.472,00 kn i čini veći dio imovine (62,8%), a sastoji se najvećim dijelom od građevinskih objekata 1.477.444,00 kn i opreme 154.917,00 kn ili ukupno 99,7%. Tijekom 2008. u dugotrajnu materijalnu imovinu odnosno u građevinske objekte i opremu uloženo je 446.514,00 kn. Godišnji plan kapitalnih ulaganja nije donesen. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganja u klizalište u iznosu 253.440,00 kn i skakaonicu u iznosu 148.330,00 kn. Županija i Grad su gradnju dijela sportske i druge infrastrukture ustupili Društvu, pri čemu su međusobni odnosi regulirani ugovorima o financiranju. Izvor financiranja su proračunska sredstva. Za dio ulaganja u sportske objekte Društvo je steklo prava i obveze investitora. Izvođenje radova ustupa vanjskim izvoditeljima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo nije kadrovski i tehnički osposobljeno za cjelovito i kvalitetno vođenje projekata odnosno ulaganja u sportske objekte. Isto tako, nije registrirano za obavljane djelatnosti upravljanja objektima kulture pod zaštitom (Kaštel). Plaćanje obavlja Županija i Grad prema Društvu na temelju ovjerene dokumentacije, a Društvo prema ugovorima zaključenim s izvoditeljima i ispostavljenim situacijama.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja trgovačkog društva GSC Runolist d.o.o., Delnice za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave u poslovnim knjigama evidentirane su obveze u iznosu 600.000,00 kn i gotovinska naplata usluga korištenja sportske dvorane i bazena u iznosu 87.052,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - U razdoblju od siječnja do rujna 2008. obračunavane su plaće zaposlenicima na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika koji nije bio važeći za navedeno razdoblje, a koji je usvojen na sjednici nadzornog odbora u rujnu 2008. Ugovorena nabava i postavljanje plastike te keramičke staze zaletišta na skakaonice nije obavljena, ugovoreni rok je istekao više od godine dana, keramičko zaletišta u vrijednosti 45.000,00 kn je plaćeno, a nije isporučeno (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vidoje Vujić, predsjednik od 16. listopada 2002.

Marijan Pleše, član od 16. listopada 2002.

Dušan Stanković, član od 16. listopada 2002.

1. Direktor:

Milivoj Tomac, od 9. listopada 2003.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI RADIO KARLOVAC d.o.o., KARLOVAC

Karlovac, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od prodaje	7
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	8
5.2.	Financijski prihodi	9
5.3.	Izvanredni - drugi prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	10
6.1.1.2.	Troškovi usluga	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Amortizacija	12
6.1.4.	Drugi troškovi	12
6.1.5.	Drugi poslovni prihodi	13
6.2.	Financijski rashodi	14
6.3.	Izvanredni rashodi	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Nematerijalna imovina	15
7.1.2.	Materijalna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Potraživanja	16
7.2.2.	Novčana sredstva	16
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	16
7.4.	Gubitak iznad visine kapitala	16
8.	OBVEZE	17
8.1.	Dugoročne obveze	17
8.2.	Kratkoročne obveze	17
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18

10.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	23
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/9

Urbroj: 613-06-09-3

Karlovac, 14. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA HRVATSKI RADIO KARLOVAC D.O.O., KARLOVAC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatski Radio Karlovac d.o.o., Karlovac (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. studenoga do 14. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 138/07, 156/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, i 76/07),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03 i 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 197/03, 92/05 i 110/07),
- Zakon o telekomunikacijama (Narodne novine 122/03, 158/03, 177/03, 60/04 i 70/05),
- Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 122/03, 79/07, 32/08 i 65/09) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

U prosincu 1996. u registar Trgovačkog suda u Karlovcu upisano je preoblikovanje javnog poduzeća Hrvatski Radio Karlovac s p.o. u društvo s ograničenom odgovornošću pod nazivom Hrvatski Radio i Televizija Karlovac d.o.o. za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa. Na temelju odluke skupštine Društva iz studenog 1998. u sudski registar upisana je promjena naziva odnosno tvrtke Društva, te od tada Društvo posluje pod nazivom Hrvatski Radio Karlovac d.o.o. za proizvodnju i emitiranje radijskog programa. Temeljni kapital Društva iznosi 1.142.000,00 kn u stvarima i pravima. Društvo je u vlasništvu grada Karlovca s udjelom 25,0%, Karlovačke županije s udjelom 25,0%, te pet trgovačkih društava koji su u vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinica lokalne samouprave, svaki po 10,0%. Matični broj je 03581322, sjedište je u Karlovcu, Ambroza Vraniczanya 2. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike, a na temelju odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obveznik je poreza na dodanu vrijednost.

Odlukom Vijeća za elektroničke medije od 15. srpnja 2005. Društvu je odobrena koncesija za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Karlovca. Ugovor o koncesiji zaključen je u studenome 2005. na vrijeme od četiri godine. Za vrijeme obavljanja revizije (studenom 2009.) u postupku je pribavljanje koncesije za obavljanje djelatnosti radija u narednom razdoblju.

Unutarnje ustrojstvo i način rada, predmet poslovanja, visina temeljnog kapitala, nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja regulirani su Društvenim ugovorom, Pravilnikom o radu, te Pravilnikom o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta. Osnovna djelatnost je izdavanje i umnožavanje zvučnih zapisa, promidžba (reklama i propaganda), djelatnost objekata za kulturne priredbe, proizvodnja i emitiranje radijskog programa, davanje telekomunikacijskih usluga, izgradnja, održavanje i uporaba telekomunikacijskih objekata i radijskih postaja, usluge prenošenja zvuka, te druge djelatnosti upisane u sudski registar trgovačkog suda.

Društvo svoju djelatnost obavlja kroz organizacijske jedinice: upravu, redakciju (poslovi pripreme programa informiranja), tehniku (poslovi realizacije radio programa), studio, marketing i zajedničke poslove.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini 11 predstavnika osnivača i prema odredbama Društvenog ugovora odlučuje o pitanjima koja su joj stavljena u nadležnost Zakonom o trgovačkim društvima. Skupština donosi odluke većinom glasova. Predsjednik skupštine se bira između članova na vrijeme od dvije godine.

Nadzorni odbor ima tri člana, a čini ga po jedan član osnivača grada Karlovca, Karlovačke županije i zaposlenika. Nadzorni odbor obavlja naročito sljedeće poslove: imenuje upravu Društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju Društva, podnosi skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslova Društva, daje suglasnost na opće akte Društva, te daje suglasnost na ugovore o kupnji ili prodaji nekretnina odnosno osnovnih sredstava (opreme) čija vrijednost prelazi 50.000,00 kn.

Uprava Društva sastoji se od jednog člana, direktora, kojeg imenuje nadzorni odbor na rok od četiri godine. Direktor zastupa Društvo samostalno i pojedinačno. U 2008. i tijekom obavljanja revizije (prosinac 2009.) funkciju direktora obavlja g. Marijan Stavljenić.

Poslovne prostorije u kojem Društvo obavlja djelatnost u vlasništvu su Karlovačke županije. Na temelju suglasnosti Karlovačke županije iz travnja 2003. Društvo poslovne prostorije koristi bez naknade.

Društvo program emitira već 46 godina (početak emitiranja bio je 6. svibnja 1962.). Do 1998. ima gradsku, a od tada županijsku frekvenciju. Društvo programskim usmjerenjem nastoji obavljati funkciju javnog radija, unatoč sve izraženijem pritisku tržišta na kojem djeluje sve više komercijalnih radijskih postaja. Temelj programske sheme su vlastite informativne emisije. Pored njih u programu značajno mjesto zauzimaju sportske, kulturne, edukativne, ekološke, manjinske, vjerske i druge emisije. Također, u sklopu svakodnevnog emitiranja uključuje se u organiziranje, sponzoriranje i medijsko pokrivanje mnogih kulturnih, sportskih, gospodarskih, političkih i posebno humanitarnih akcija. Društvo proizvodi 24-satni program, a veliki dio zauzima upravo govorni dio u kojem se ostvaruje pravo građana na javno informiranje. Programska shema radija je koncipirana za sve uzraste i na taj način su zadovoljeni najrazličitiji interesi slušatelja.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Pravilnikom o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta nije predviđeno radno mjesto za obavljanje poslova unutarnje kontrole. U opisu pojedinih radnih mjesta uspostavljena je podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare, te je uspostavljena odgovornost zaposlenika za pojedine faze poslova. Kontrolu ulazne i izlazne dokumentacije obavlja direktor Društva, a za kontrolu i zaštitu tehnike i imovine zadužen je voditelj tehnike. Pristup zapisima (pisanim i tonskim priložima) ograničen je na glavnog urednika koji je odgovoran za njihovo korištenje i čuvanje. Prema odredbama Zakona o elektroničkim medijima vodi se očevidnik, te se objavljeni materijali u programu arhiviraju i čuvaju u pisanom obliku i na dugosnimaču.

Informacijski sistem Društva sastoji se od 14 računala ustrojenih u dvije softverski odvojene mreže s mogućnošću međusobne mrežne komunikacije između svakog pojedinog računala, osim računala u računovodstvu koji funkcionira nezavisno od ostatka mreže. Na svim računalima instaliran je operativni sistem Windows xp pro. Cijeli sustav funkcionira unutar dvije mreže, nazvane produkcija i redakcija. Produkciju čine četiri računala međusobno povezana softverskim sustavom – centralnim programom za automatizaciju izvođenja radijskog programa – fireplay. Instaliran je na računalu u programskoj režiji i funkcionira sa preostalom radijskom opremom kao sustav za izvođenje programa. Centralni program nadopunjuju programi koji omogućuju montažu pojedinih dijelova programa (govornih i glazbenih tonskih zapisa), unos glazbe u bazu podataka, izradu play lista koje se kasnije izvode u programskoj režiji, te programi koji omogućuju izlist statističkih podataka vezanih uz izvođenje radijskog programa (generiranje i izlist izvještaja za ZAMP, izlist očevidnika izvođenja programa, dnevnih i periodičnih statistika o najizvođenijem autoru i drugo). Također je na centralnom programu instaliran program koji kontinuirano snima radijski program (dugosnimač) i posprema ga kao 60 minutne tonske zapise u periodu od 60 dana koliko je i zakonska obveza čuvanja takvih snimki programa. Redakcijska mreža sastoji se od devet računala. Osim operativnog sistema Windows xp, na računalima su instalirani sljedeći programi: Microsoft Internet explorer, outlook express za manipulaciju elektronskom poštom, te program za pisanje teksta i obradu fotografija. Na web portalu Društva svakodnevno se ažurira portal s novim informacijama. Antivirusna zaštita instalirana je na svim računalima koja imaju pristup internetu u čiju svrhu je nabavljena korporacijska verzija programa NOD 32 s odgovarajućim brojem licenci. Nadgleda sav internetski promet kao i provjeru elektronske pošte, dolazne i odlazne.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Računovodstvene politike donesene su tijekom obavljanja revizije (prosinac 2009.).

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga blagajne, ulaznih i izlaznih računa, materijalne imovine, sitnog inventara, te putnih naloga. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2008. donesene su odluke, imenovana su povjerenstva za popis materijalne i nematerijalne imovine, novčanih sredstava, te potraživanja i obveza. Povjerenstva su sastavila izvještaje o obavljenom popisu, a direktor je donio odluku o rezultatima i prihvaćanju popisa. Popisom imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza nisu bili utvrđeni manjkovi niti viškovi. Na temelju odluke direktora odobren je prijenos potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 5.004,00 kn, otpis zastarjelih potraživanja u iznosu 6.548,00 kn (potraživanja iz razdoblje 2003.-2005.), otpis obaveza prema članovima nadzornog odbora za 2002. u iznosu 64.474,00 kn i obveze za predujmove od kupaca u iznosu 2,00 kn.

- Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, sastavljeni su financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji sastavljeni su prema odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Financijske izvještaje usvojio je nadzorni odbor i skupština u lipnju 2009.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 2.036.878,00 kn, rashodi u iznosu 2.102.822,00 kn, te gubitak u iznosu 65.944,00 kn.

Vrijednost imovine iskazana je u iznosu 1.023.598,00 kn, kapitala i pričuva u iznosu 2.507.220,00 kn, obveza u iznosu 1.023.598,00 kn. Temeljni upisani kapital iznosi 1.142.000,00 kn, gubitak tekuće godine i preneseni gubitak iznosi 1.598.527,00 kn, te gubitak iznad visine kapitala iznosi 574.929,00 kn.

Revizijska tvrtka je početkom 2008. izradila izvješće o analizi financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2007. s prijedlozima za sanaciju. Prema podacima iz navedenog izvješća, analiza financijskog položaja Društva pokazuje da su koncem 2007. ukupne obveze za 69,0% veće od ukupne imovine. Analiza ostvarenih prihoda koja obuhvaća razdoblje od 2000. do 2007. ukazuje na tendenciju pada ukupno ostvarenih prihoda i to naročito prihoda od prodaje usluga (reklame, promidžba) koji su u 2000. iznosili 1.309.000,00 kn, a u 2007. su iznosili 642.000,00 kn. Za razliku od prihoda od prodaje usluga, prihodi od dotacija (grada Karlovca i Karlovačke županije) imaju tendenciju porasta, te su u 2000. iznosili 308.000,00 kn, a u 2007. su iznosili 1.318.000,00 kn. Navedeno je da se visina ostvarenih rashoda u promatranom razdoblju nije promijenila, te da oni nisu uzrok gubitku u poslovanju Društva, nego je pad ukupnog prihoda uzrok sve većem gubitku koji koncem 2008. iznosi 574.929,00 kn iznad visine kapitala.

Zbog obaveza koje su veće od imovine, te gubitka iznad visine kapitala, revizijska tvrtka predložila je sanaciju Društva (otvaranje stečajnog postupka, veće dotacije osnivača, privatizacija Društva ili vlasničko povezivanje s konkurentskim tvrtkama, te smanjenje broja zaposlenih), a konačnu odluku treba donijeti skupština Društva.

4.2. Planiranje

Poslovni plan za 2008. je donesen, nadzorni odbor ga je usvojio u svibnju 2008., a skupština u srpnju 2008.

Poslovnim planom prihodi i rashodi iskazani su prema vrstama i to prihodi u iznosu 2.106.000,00 kn, rashodi u iznosu 2.077.000,00 kn, te dobit u iznosu 29.000,00 kn.

Poslovnim planom predviđena je nabava opreme u iznosu 300.000,00 kn koja se odnosi na tehničko opremanje produkcijske režije, dodatno informatičko opremanje i uvođenje Internet emitiranja, nabavu agregata s automatikom, te nabavu osobnog automobila za potrebe marketinga i redakcije. Dodatnim ulaganjima predviđen je porast slušivosti radijskog programa.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 2.106.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.036.878,00 kn, što je za 69.122,00 kn ili 3,3% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.600.774,00 kn, financijske prihode u iznosu 300,00 kn i izvanredne – druge prihode u iznosu 435.804,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.092.700,00	1.600.774,00	76,5	78,6
1.1.	Prihodi od prodaje	741.100,00	613.819,00	82,8	30,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.351.600,00	986.955,00	73,0	48,5
2.	Financijski prihodi	3.000,00	300,00	10,0	0,0
3.	Izvanredni - drugi prihodi	10.300,00	435.804,00	4.131,0	21,4
	UKUPNO	2.106.000,00	2.036.878,00	96,7	100,0

Najveći udjel imaju poslovni prihodi i to 78,6%, dok izvanredni - drugi prihodi čine 21,4% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 2.092.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.600.774,00 kn, što je za 491.926,00 kn ili 23,5% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju sa 78,6%. Odnose se na prihode od prodaje i druge poslovne prihode.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 741.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 613.819,00 kn, što je za 127.281,00 kn ili 17,2% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 31,1%. Odnose se na prihode od prodaje promidžbenih usluga u iznosu 612.505,00 kn, te od telefonskih impulsa u iznosu 1.314,00 kn.

Prihodi od prodaje promidžbenih usluga ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora, cjenika, programske sheme, položaja oglašivača odnosno agencije, te prigodnih akcijskih ponuda. Ostvareni su s osnove emitiranja reklamnih spotova u iznosu 378.783,00 kn, prijenosa sjednica i javnih skupova u iznosu 123.750,00 kn, objave prigodnih čestitki u iznosu 49.900,00 kn, obavijesti u iznosu 23.340,00 kn, snimanja emisija u iznosu 15.727,00 kn, sponzorstva u iznosu 15.150,00 kn, te objava oglasa u iznosu 5.855,00 kn. Za 2008. zaključeno je 16 godišnjih ugovora za emitiranje reklama i spotova prema kojima se Društvo obvezuje izvršiti propagandnu uslugu prema cjeniku na dan objavljivanja. Društvo mjesečno ispostavlja račune za izvršenu uslugu, a u prilogu računa je nalog za emitiranje reklama s podacima o broju i minutama emitiranja reklamnih spotova ili drugih promidžbenih usluga. Potraživanja koncem 2008. iznose 129.583,00 kn od čega je početkom 2009. naplaćeno 89.976,00 kn.

Cjenik usluga donio je direktor Društva u siječnju 2008. Utvrđene su cijene za glazbene želje, male oglase za građanstvo, reklamne spotove, emisije i sponzorstva, a plaćanje je utvrđeno unaprijed po cjeniku. Osim cijena, utvrđeni su i količinski popusti ovisno od broja objave reklama i spotova, te iznose od 5,0% do 20,0%, popusti za obrtnike 30,0%, popusti na temelju zaključenih polugodišnjih ugovora 30,0% i godišnjih ugovora 50,0%. Također je utvrđena agencijska provizija od 20,0%, a 5,0% se odobrava agencijama na plaćanje unaprijed. Tijekom godine Društvo nastoji zainteresirati kupce odobravanjem sezonskih popusta (akcija proljeće, ljeto, jesen-zima, te popusti kod prigodnih blagdana).

Prema godišnjim ugovorima zaključenim za emitiranje reklama i spotova, osim kod ugovora zaključenih s agencijama, rok plaćanja utvrđen je za pet, sedam i 15 dana od dana ispostavljanja računa ili uopće nije ugovoren rok plaćanja, dok je cjenikom Društva utvrđeno plaćanje unaprijed. Radi osiguranja naplate, Društvo od naručitelja usluga nije zatražilo kvalitetne instrumente osiguranja naplate (primjerice zadužnicu), niti su ugovorene zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje. Utvrđeno je, da se u nekim slučajevima odobravaju veći popusti od utvrđenih važećim cjenikom. Primjerice, odobren je popust na temelju godišnjeg ugovora 50,0% i s osnove statusa poduzetnika – obrtnika 30,0%, te je ukupno odobreni popust iznosio 80,0% što nije u skladu sa cjenikom Društva. Također su odobravani količinski popusti za broj emitiranih reklamnih spotova za koje cjenikom nije utvrđena mogućnost odobravanja popusta. Zbog navedenog, Društvo je tijekom 2008. ostvarilo manje prihode za 10.473,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati godišnje ugovore, obračunavati usluge za izvršeno reklamiranje, te odobravati popuste u skladu sa cjenikom Društva.

Prihodi od telefonskih impulsa u iznosu 1.314,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog 2002. s trgovačkim društvom. Ugovorom je određeno pravo korištenja telefonskog servisa koji se sastoji od programskog i tehničkog dijela i predstavlja cjelinu s namjenom pružanja usluga za direktno spajanje slušatelja u emisije uživo prema programskoj shemi Društva, te telefonskih usluga govornog automata za snimanje i preslušavanje poruka vezanih uz radio program.

Obračun ostvarenog prihoda obavlja trgovačko društvo na temelju mjesečnog izvješća društva za telekomunikacije. Na temelju obavijesti o ostvarenom pravu na naknadu, Društvo mjesečno za prethodni mjesec ispostavlja račun, a plaćanje se obavlja u roku 30 dana od dana ispostavljanja računa.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 1.351.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 986.955,00 kn, što je za 364.645,00 kn ili 27,0% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 48,5%. Odnose se na prihode od dotacija u iznosu 867.885,00 kn i zakupa poslovnog prostora u iznosu 119.070,00 kn.

Prihodi od dotacija ostvareni su u iznosu 867.885,00 kn i odnose se na dotacije iz proračuna grada Karlovca u iznosu 650.000,00 kn, Karlovačke županije u iznosu 42.000,00 kn, te potpore za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija u iznosu 175.885,00 kn. Dotacije iz proračuna grada Karlovca doznačene su na temelju rješenja u mjesečnim iznosima za redovnu djelatnost Društva. Dotacije iz proračuna Karlovačke županije ostvarene su na temelju rješenja županijskog poglavarstva, a namjena sredstava bila je sufinanciranje redovnog poslovanja, plaćanja troškova koncesije, frekvencije, te zaštite autorskih muzičkih prava. Doznačena sredstva utrošena su namjenski.

Potpore u iznosu 175.885,00 kn odnose se na sredstva doznačena iz Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija (dalje u tekstu: Fond). Ugovor o korištenju sredstava Fonda zaključen je u lipnju 2008. Društvo se u ožujku 2008. javilo na natječaj za raspodjelu sredstava Fonda, te su na temelju odluke Vijeća o dodjeli sredstava Fonda Društvu odobrena sredstva u iznosu 175.885,00 kn za realizaciju tri programska sadržaja – emisije Izvan protokola, Sektor 3 i Klasikom do ponoći. Emisija Izvan protokola emitira se jednom mjesečno, u emisiji gostuju zakonski predstavnici grada Karlovca i Karlovačke županije ili njihovi zamjenici. Prosječno trajanje emisije je oko 60 minuta. Pored razgovora s voditeljem, dio emisije rezerviran je za pitanja slušatelja vezana uz tematiku o kojoj raspravljaju tijela grada Karlovca ili Karlovačke županije. U kategoriji programa vezanih uz razvoj obrazovanja, znanosti i umjetnosti emitira se emisija Sektor 3. Tematika emisije vezana je uz civilno društvo i emitira se svakog utorka od 20 sati i traje oko 40 minuta. Emisije su koncipirane tematski na način da se u svakoj obrađuje neka od tema: volonterizam, udruge i prostori u kojima djeluju, sloboda medija, zadrugarstvo i ruralni razvoj, EU fondovi, braniteljske udruge, sudjelovanje udrugama u radu lokalnih vlasti i drugo. Tijekom godine emitira se najmanje 40 navedenih radio emisija. U okviru programa za poticanje kulturnog stvaralaštva emitira se emisija Klasikom do ponoći. Termin emisije je nedjeljom od 23 do 24 sata.

U skladu sa zaključenim ugovorom, Društvo je Agenciji za elektroničke medije dostavilo izvješće o pravdanju sredstava Fonda u prosincu 2008. koje sadrži kratki opis izvršenja programa, financijski pregled realizacije i očevidnik o objavljenim emisijama.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 119.070,00 kn ostvareni su na temelju pet ugovora o zakupu od kojih su četiri ugovora zaključena u ranijim godinama (razdoblje od 1997. do 2002.). Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme za zakup prostora na stupu za antenski sistem. Zakupnina iznosi od 800,00 kn do 3.000,00 kn mjesečno, te 1.500,- EUR tromjesečno (obračunano po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan obračuna) uvećano za porez na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. zaključen je s trgovačkim društvom za prienos i odašiljanje radijskih i televizijskih programa za račun drugih ugovor prema kojem zakup traje četiri godine s početkom od 1. listopada 2008.

Zakupnina je ugovorena mjesečno i iznosi 2.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Zakupnina se naplaćuje mjesečno ispostavljanjem računa. Koncem godine potraživanja iznose 15.372,00 kn, odnose se na zakup za studeni i prosinac 2008. i naplaćena su početkom 2009.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 3.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 300,00 kn, što je za 2.700,00 kn ili 90,0% manje od plana. Odnose se na kamate na depozite po viđenju.

5.3. Izvanredni – drugi prihodi

Izvanredni – drugi prihodi planirani su u iznosu 10.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 435.804,00 kn, što je za 425.504,00 kn ili 4 131,0% više od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 21,4%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su u iznosu 349.926,00 kn, a odnose se na dotacije iz proračuna grada Karlovca za manifestaciju Fašnjak u Karlovcu u iznosu 288.066,00 kn i za organizaciju dočeka Nove 2008. u iznosu 61.860,00 kn. Dotacije su doznačene na temelju zahtjeva Društva i rješenja gradskog poglavarstva. Doznačena sredstva namjenski su utrošena.

Drugi izvanredni prihodi odnose se na otpis obaveza prema članovima nadzornog odbora u iznosu 64.476,00 kn, prihode od naknadno odobrenih popusta u iznosu 11.402,00 kn i donacije opreme (osobni automobil) u iznosu 10.000,00 kn.

Otpis obaveza prema članovima nadzornog odbora proveden je na temelju prijedloga povjerenstva za popis imovine i obveza, te odluke direktora o otpisu.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.077.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.102.822,00 kn što je za 25.822,00 kn ili 1,2% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 2.079.247,00 kn, financijske rashode u iznosu 18.293,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 5.282,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.041.200,00	2.079.247,00	101,9	98,9
1.1.	Materijalni troškovi	101.000,00	191.392,00	189,5	9,1
1.2.	Troškovi osoblja	1.289.200,00	1.120.105,00	86,9	53,3
1.3.	Amortizacija	94.000,00	96.891,00	103,1	4,6
1.4.	Drugi troškovi	440.000,00	421.954,00	95,9	20,1
1.5.	Drugi poslovni rashodi	117.000,00	248.905,00	212,7	11,8
2.	Financijski rashodi	25.800,00	18.293,00	70,9	0,9
3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	5.282,00	52,8	0,2
	UKUPNO	2.077.000,00	2.102.822,00	101,2	100,0

U strukturi ukupnih rashoda najveći udjel imaju poslovni rashodi i to 98,9%, a financijski i izvanredni rashodi čine 1,1% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 2.041.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.079.247,00 kn što je za 38.047,00 kn ili 1,9% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 191.392,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.120.105,00 kn, amortizaciju u iznosu 96.891,00 kn, druge troškove u iznosu 421.954,00 kn i druge poslovne rashode u iznosu 248.905,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 98,9%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 101.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 191.392,00 kn što je za 90.392,00 kn ili 89,5% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 87.076,00 kn i troškove usluga u iznosu 104.316,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 9,1%.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 87.076,00 kn. Odnose se na potrošenu energiju u iznosu 73.147,00 kn, sirovine i materijal u iznosu 13.108,00 kn, te otpis sitnog inventara u iznosu 821,00 kn.

Društvo nabavljene sirovine i materijal stavlja u upotrebu i izravno ih evidentira na troškove. Nabava sirovina i materijala, te sitnog inventara planirana je godišnjim financijskim planom, materijal je nabavljan od više dobavljača, izravnim ugovaranjem. Društvo nije donijelo Računovodstvene politike, a u poslovnim knjigama i kod prezentiranja financijskih izvještaja za 2008., nabavljene sirovine i materijal iskazani su po nabavnoj vrijednosti koji sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove. Sitan inventar se otpisuje jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

Energija je utrošena u iznosu 73.147,00 kn. Odnosi se na troškove električne energije u iznosu 38.437,00 kn, centralnog grijanja u iznosu 28.866,00 kn i motornog benzina u iznosu 5.844,00 kn. Motorni benzin za službeno vozilo nabavlja se od jednog dobavljača, rashodi su izvršeni na temelju ugovora, a gorivo se nabavlja putem kreditne kartice za nabavu goriva koje glase na Društvo. Društvo ima dva službena vozila (tijekom 2008. koristili su jedno). Za korištenje službenog vozila ispunjava se putni radni list, a evidencija o potrošnji goriva nije ustrojena, te se nalaže voditi evidenciju o mjesečnoj potrošnji goriva po prijeđenom kilometru.

Utrošene sirovine i materijal ostvareni su u iznosu 13.108,00 kn. Odnose se na utrošeni osnovni materijal i materijal za održavanje (kasete, baterije, lampe, punjači baterija, toneri i drugo) u iznosu 10.409,00 kn, uredski materijal u iznosu 2.672,00 kn, te materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 27,00 kn. Sirovine i materijal nabavljani su u količinama koje odmah odlaze u potrošnju. Rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa koji sadrže specifikaciju isporučenog materijala.

Troškovi otpisa sitnog inventara (mobilni telefoni) ostvareni su u iznosu 821,00 kn. Sitni inventar otpisuju se na teret troškova poslovanja stavljanjem u upotrebu, a evidencija o njegovu korištenju vodi se do rashodovanja.

6.1.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 104.316,00 kn. Odnose se na prijevozne usluge (poštarina, telefon, internet i mobilni telefoni) u iznosu 62.376,00 kn, usluge tekućeg održavanja (antenskog sustava, računala i radijatora) u iznosu 23.147,00 kn, usluge istraživanja tržišta u iznosu 11.287,00 kn, komunalne usluge (čistoća, voda i kanalizacija) u iznosu 3.968,00 kn, zakupnine (toplinska stanica i gradsko kazalište) u iznosu 3.538,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije, zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.289.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.120.105,00 kn što je za 169.095,00 kn ili 13,1% manje od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 955.721,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 164.384,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 53,3%.

Pravilnikom o radu, te Pravilnikom o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta utvrđeni su nazivi pojedinih radnih mjesta, opisi i popis poslova, stupanj stručne spreme, radno iskustvo i pripadajući koeficijenti, te način obračuna plaće i druga materijalna prava zaposlenika. Važećim Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto za spikera voditelja, a u Društvu su zaposlena dva zaposlenika na radnom mjestu spiker voditelj. Plaća zaposlenika utvrđena je umnoškom bodova (od 360 do 720) i osnovice koja iznosi 10,00 kn, uvećano za dodatke (povećanje osnovice po osnovi radnog staža, ostvarenih rezultata rada, te topli obrok u bruto iznosu 405,00 kn). Navedenim Pravilnikom je određeno da plaću zaposlenika čine koeficijenti složenosti poslova od 2 do 4, a osnovica za plaću sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela bodova, fiksni dio iznosi 10,00 kn, a varijabilni dio dobije se iz formule: od mjesečnih prihoda oduzmu se mjesečni troškovi, oduzme se fiksni dio plaće i mjesečna ulaganja u opremu i sve se to podijeli s ukupnim varijabilnim brojem bodova. Društvo tijekom 2008. nije obračunavalo plaće u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti obračun plaće zaposlenika s odredbama Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta.

Prava i obveze direktora utvrđeni su ugovorom o radu zaključenim na temelju odluke nadzornog odbora iz veljače 2007. na rok četiri godine. Tijekom 2008. direktoru je pripadala plaća u bruto iznosu 11.500,00 kn uvećana za dodatke za radni staž i topli obrok.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 13 zaposlenika. Prosječna mjesečna bruto plaća za 2008. po zaposleniku iznosila je 6.126,00 kn, a prosječna neto plaća 4.364,00 kn. Porezi i doprinosi plaćeni su u skladu s važećim propisima.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 94.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 96.891,00 kn što je za 2.891,00 kn ili 3,1% više od plana. Odnose se na otpis dugotrajne imovine (nematerijalne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme, te pogonskog inventara i prijevoznih sredstava). Obračun amortizacije obavlja se na temelju odredbi Zakona o porezu na dobit. Primjenjuje se linearna metoda, pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek korištenja imovine. Kod otpisa dugotrajne imovine primjenjuju se godišnje amortizacijske stope do visine porezno dopuštenih stopa. Troškovi nabave čine osnovicu za obračun amortizacije.

6.1.4. Drugi troškovi

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 421.954,00 kn što je 18.046,00 kn ili 4,1% manje od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 20,1%. Odnose se na naknade troškova zaposlenika u iznosu 101.884,00 kn, naknade za javno korištenje glazbe (ZAMP) u iznosu 94.051,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 71.875,00 kn, autorske honorare u iznosu 29.226,00 kn, usluge revizijske tvrtke za izradu sanacijskog programa u iznosu 16.000,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 15.973,00 kn, naknadu za uporabu radijske frekvencije u iznosu 15.250,00 kn, naknadu za koncesiju u javnim telekomunikacijama u iznosu 15.111,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 12.166,00 kn, naknadu za rad vijeća za elektroničke medije u iznosu 10.345,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 9.900,00 kn, usluge obrade podataka u iznosu 7.200,00 kn, bankarske usluge u iznosu 4.596,00 kn, premije osiguranja imovine u iznosu 4.713,00 kn, članarine u iznosu 3.905,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.528,00 kn, naknade za cestovna motorna vozila i tehnički pregled vozila u iznosu 2.805,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.650,00 kn, naknadu za šume u iznosu 1.426,00 kn, te poreze koji ne zavise od poslovnog rezultata (porez na cestovna motorna vozila) u iznosu 350,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 101.884,00 kn odnose se na prijevoz na posao i s posla u iznosu 47.472,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 21.000,00 kn, božićnicu u iznosu 13.000,00 kn, otpremninu za odlazak u mirovinu u iznosu 8.000,00 kn, dar u naravi u iznosu 5.600,00 kn, upotrebu privatnog auta u službene svrhe u iznosu 4.364,00 kn, darove djeci zaposlenika u iznosu 1.800,00 kn i troškove dnevnica i prijevoza na službenom putu u iznosu 648,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s propisima.

Naknade za javno korištenje glazbe u iznosu 94.051,00 kn odnose se na plaćanje autorske, izvođačke naknade, te naknade proizvođača fonograma za emitiranje glazbenih djela putem radio postaje. Naknada se plaća Hrvatskom društvu skladatelja ZAMP (zaštita autorskih muzičkih prava) na temelju odredbi Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Pravilnikom o naknadama za javnu izvedbu i priopćavanje javnosti glazbenih djela, te naknadama za korištenje glazbenih izvedbenih materijala ostvaruje se pravo s osnova javnog korištenja autorskih glazbenih i književnih nescenskih djela.

Naknade članovima nadzornog odbora ostvarene su u iznosu 71.875,00 kn. Mjesečna naknada iznosi 1.000,00 kn uvećana za zakonske obveze. Tijekom 2008. naknada članovima nadzornog odbora nije isplaćivana. Koncem 2008. obveza članovima nadzornog odbora iz ranijih godina iznosi 469.479,00 kn. Skupština Društva donijela je preporuku u srpnju 2008. koju je nadzorni odbor prihvatio u siječnju 2009. o odricanju prava na naknadu budući Društvo posluje s gubitkom i nalazi se u teškoj financijskoj situaciji.

U studenome 2009. otpisana je naknada članovima nadzornog odbora u ukupnom iznosu 339.757,00 kn.

Naknade za autorske honorare ostvarene su u iznosu 29.226,00 kn, odnose se na sudjelovanje službenih prognostičara vremenske prognoze izravno u radio programu, pripremu i uređenje emisija «Jutarnji zvon», «Aktualno u 11», «Kraj tjedna», emisije o nacionalnim manjinama, te za oblikovanje reklamnih poruka i spotove oglašivača. Ugovori o autorskim honorarima zaključeni su sa zaposlenikom za uređenje emisije pod nazivom «Jutarnji zvon», te sa vanjskim suradnicima za druge emisije. Na naknade su obračunani propisani doprinosi, te porez i prirez u skladu s zakonskim odredbama. Najznačajniji rashodi u iznosu 11.026,00 kn odnose se na autorske honorare jednoj osobi za oblikovanje reklamnih poruka i spotova oglašivača. Za navedena djela autor nije priložio dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo o kojoj se vrsti autorskog djela radi. Državni ured za reviziju je mišljenja da u Društvu postoji dovoljan broj (kvalificiranih) zaposlenika koji bi trebali obavljati poslove oblikovanja reklamnih spotova i propagandnih poruka budući je promidžba (reklama i propaganda) predmet poslovanja Društva.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost zaključenja ugovora o autorskom djelu za obavljanje poslova oblikovanja reklamnih poruka i spotova oglašivača, te za spomenute poslove angažirati zaposlenike Društva.

Naknade za ugovore o djelu ostvarene su u iznosu 15.973,00 kn, a ugovori su zaključeni za voditeljski posao sportskog komentatora u studiju i na terenu, te vođenja novogodišnjeg programa.

Odvjetničke usluge u iznosu 12.166,00 kn ostvarene su na temelju ugovora o zastupanju i pravnoj pomoći zaključenog s odvjetničkim uredom u prosincu 2003. u mjesečnom iznosu 100,00 EUR protuvrijednost u kunama, a usluga obuhvaća davanje savjeta iz trgovačkog i građanskog prava, redovne djelatnosti Društva, radnog prava i radnih odnosa, davanje savjeta i uputa kod izrade pravnih akata i uključeni su u mjesečnu naknadu, te pravno zastupanje kod sudova, državnih i drugih tijela. Tijekom 2008. Društvo je za zastupanje kod općinskog suda (u jednom slučaju zbog radnog spora) koristilo usluge drugog odvjetničkog ureda.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost angažiranja odvjetničkog društva.

Naknade za rad Vijeća za elektroničke medije u iznosu 10.345,00 kn plaćaju se prema odredbama članka 58. Zakona o elektroničkim medijima, a osiguravaju se u skladu s godišnjim financijskim planom u iznosu od 0,5% ukupnog godišnjeg bruto prihoda koji su u prethodnoj godini obavljanjem djelatnosti radija i televizije ostvarili nakladnici elektroničkih medija.

6.1.5. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi planirani su u iznosu 117.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 248.905,00 kn što je za 131.905,00 kn ili 112,7% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 11,8%.

Odnose se na troškove programa manifestacije «Fašnjak u Karlovcu» u iznosu 236.120,00 kn (troškovi otvorenja, kulise dvorca, priprema izložbe, zastavice, transparenti, pjevači, redarska služba, razglas, rasvjeta, najam i drugo), usluge čišćenja poslovnih prostorija u iznosu 6.100,00 kn, troškove stručne literature u iznosu 3.005,00 kn, radio televizijsku pretplatu u iznosu 2.604,00 kn, druge usluge u iznosu 585,00 kn, te fotografske i usluge fotokopiranja u iznosu 491,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije. Za program «Fašnjak u Karlovcu» sredstva u iznosu 236.120,00 kn doznačio je grad Karlovac.

6.2 Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 25.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.293,00 kn što je za 7.507,00 kn ili 29,1% manje od plana. Odnose se na kamate po dugoročnom kreditu u iznosu 18.228,00 kn, po kratkoročnom kreditu u iznosu 40,00 kn i kamate prema dobavljačima (redovne i zatezne) u iznosu 25,00 kn.

6.3 Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 10.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.282,00 kn što je za 4.718,00 kn ili 47,2% manje od plana. Odnose se na otpisana potraživanja (zbog zastare) u iznosu 5.004,00 kn i naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina u iznosu 278,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 1.023.598,00 kn i odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 302.907,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 136.012,00 kn, plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode u iznosu 9.750,00 kn i gubitak iznad visine kapitala u iznosu 574.929,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana u iznosu 302.907,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 26.288,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 276.619,00 kn.

U okviru plana poslovanja za 2008. donesen je plan investicija u ukupnom iznosu 300.000,00 kn. Planirano je dodatno tehničko opremanje koje se odnosi na produkciju režije, Internet emitiranje, nabavku agregata s automatikom, dodatno informatičko opremanje redakcije i programske režije, te nabavku novog automobila (zbog dotrajalosti staroga) za potrebe marketinga i redakcije. Kod donošenja plana investicija predlaže se planiranje ulaganja pojedinačno po vrijednosti.

7.1.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana u iznosu 26.288,00 kn odnosi se na programske i računovodstvene programe. Koncem 2008. nabavna vrijednost nematerijalne imovine iskazana je u iznosu 48.506,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 22.218,00 kn ili 45,8% i sadašnja vrijednost u iznosu 26.288,00 kn.

Ulaganja u nematerijalnu imovinu ostvarena u iznosu 26.288,00 kn odnose se na nabavku programa za internetsko slušanje u iznosu 22.057,00 kn, računovodstvenih programa u iznosu 5.400,00 kn (fakturiranje, knjiga izlaznih i ulaznih računa, osnovna sredstva, salda konta kupaca i dobavljača, obračun ugovora o djelu, autorskih honorara i naknada članovima nadzornog odbora, te obračun plaća) i nadogradnju radio programa u iznosu 500,00 kn. Nematerijalna imovina nabavljena je izravno od dobavljača, a rashodi su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava (narudžbenica, računa).

7.1.2. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana u iznosu 276.619,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 233.910,00 kn, građevinske objekte u iznosu 30.462,00 kn, te alate, pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu 12.247,00 kn. Nabavna vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 2.264.865,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 2.030.955,00 kn ili 89,7%, te sadašnja vrijednost opreme iznosi 233.910,00 kn. Nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 241.098,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 210.636,00 kn ili 87,4% i sadašnja vrijednost u iznosu 30.462,00 kn. Nabavna vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iskazana je u iznosu 134.078,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 121.831,00 kn ili 90,9%, te sadašnja vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iznosi 12.247,00 kn.

Ulaganja u materijalnu imovinu ostvarena su u iznosu 13.133,00 kn, a odnose se na nabavu osobnog automobila u iznosu 10.000,00 kn i opreme za pružanje usluga u iznosu 3.133,00 kn.

U listopadu 2008. osobni automobil Društvu je bez naknade prenijela Vatrogasna zajednica grada Karlovca na temelju odluke upravnog odbora. Procjenu osobnog automobila u vrijednosti 8.197,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.803,00 kn odnosno sveukupno 10.000,00 kn obavilo je ovlašteno trgovačko društvo. U poslovnim knjigama Društva osobni automobil evidentiran je 31. listopada 2008. u vrijednosti 10.000,00 kn, a registriran je u prosincu 2008.

Oprema za pružanje usluga u iznosu 3.133,00 kn odnosi se na nabavu uređaja za neprekidno napajanje struje za računala koji vode program i nadogradnju uređaja za emitiranje radijskog programa. Oprema je nabavljena izravno od dobavljača, a rashodi su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava (narudžbenica, računa).

7.2. Kratkotrajna imovina

Koncem 2008. kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 136.012,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 135.542,00 kn i novčana sredstva u iznosu 470,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 135.542,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 118.175,00 kn, te od države u iznosu 17.367,00 kn.

Koncem 2007. potraživanja od kupaca iznosila su 163.620,00 kn, te su potraživanja od kupaca koncem 2008. manja za 45.445,00 kn ili 38,5%. Smanjenje potraživanja od kupaca rezultat je manje ostvarenih prihoda u 2008. u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca koncem 2008. odnose se na potraživanja za izvršene usluge reklamiranja u iznosu 102.803,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 15.372,00 kn. Početkom 2009. potraživanja od kupaca naplaćena su u iznosu 89.976,00 kn.

Tijekom godine, za naplatu potraživanja Društvo je poduzimalo mjere naplate u vidu povremenog slanja opomena. Za zakašnjela plaćanja ne obračunavaju se zatezne kamate. Potraživanja nisu osigurana kvalitetnim instrumentima osiguranja naplate. Koncem godine, odlukom direktora otpisana su potraživanja zbog nemogućnosti naplate u iznosu 6.548,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sustavno pratiti starost potraživanja i kontinuirano poduzimanje mjera naplate kako bi se izbjeglo njihovo otpisivanje zbog nemogućnosti naplate. Također se nalaže, za zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate, a potraživanja osigurati kvalitetnim instrumentima osiguranja naplate.

Potraživanja od države odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje u iznosu 16.909,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 458,00 kn.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva su koncem 2008. iskazana u iznosu 470,00 kn i odnose se na novčana sredstva u blagajni. Poslovanje se obavlja putem računa za redovno poslovanje na kojem Društvo ima dozvoljeno prekoračenje u iznosu 100.000,00 kn, a koncem godine prekoračenje iznosi 37.503,00 kn. Poslovanje gotovim novcem obavlja se putem glavne blagajne i obavljeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Koncem 2008. plaćeni troškovi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 9.750,00 kn, a odnose se na troškove radijske frekvencije za 2009. koji nisu plaćeni u 2008. Prema odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama Društvo plaća naknadu za radijsku frekvenciju. Naknada se plaća u četiri obroka svaki u iznosu 3.250,00 kn. Naknadu za radijsku frekvenciju koja se odnosi na 2009. i koja nije plaćena u 2008. nije trebalo evidentirati u bilanci sa stanjem 31. prosinca 2008.

7.4. Gubitak iznad visine kapitala

Koncem 2008. gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu 574.929,00 kn i čini 56,2% aktive. Koncem 2007. gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu 508.985,00 kn, a za 2008. iskazan je gubitak u iznosu 65.944,00 kn.

Društvo je zabilježilo dobit u poslovanju za 1997., 2000. i 2005., a gubitak u poslovanju zabilježen je za 1998., 1999., 2001. do 2003., te od 2006. do 2008.

8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 1.023.598,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 200.517,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 823.081,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 200.517,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnoj banci po dugoročnom kreditu. Društvo se zadužilo u 2005. za nabavku opreme. Početkom 2008. obveza za dugoročni kredit iznosi 256.815,00 kn, u 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 56.298,00 kn, te koncem godine obveza prema dugoročnom kreditu iznosi 200.517,00 kn.

Ugovor o dugoročnom kreditu kod poslovne banke Društvo je zaključilo u travnju 2004., i dodatke ugovoru u svibnju i kolovozu 2004., te veljači 2005. Ugovor je zaključen u iznosu 400.000,00 kn preračunato u EUR na dan korištenja kredita po srednjem tečaju kreditora. Namjena kredita je nabavka dugotrajne imovine. Ugovorena je godišnja redovna promjenjiva kamata u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećana za maržu od 2,95 postotnih poena godišnje. Redovna kamata se obračunava i naplaćuje tromjesečno. Kredit je stavljen u upotrebu 1. lipnja 2005. Rok povrata je u 28 jednakih tromjesečnih obroka, prvi obrok dospio je na naplatu 1. rujna 2005., a posljednji dospijeva 1. lipnja 2012. Odluku o zaduženju donijela je skupština Društva u studenome 2003., a grad Karlovac dao je suglasnost u prosincu 2003. Za osiguranje povrata kredita grad Karlovac dao je vlastite zadužnice i mjenice u skladu s odredbama ugovora o kreditu. Društvo je gradu trebalo dati tri bjanko zadužnice i uplatiti 0,5% vrijednosti jamstva, što nije učinio. Otplate glavnice obavljene su u skladu s ugovorenim uvjetima.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 823.081,00 kn i odnose se na naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 469.479,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 209.422,00 kn, zaposlenima u iznosu 82.471,00 kn, prema poslovnoj banci za kratkoročnu pozajmicu u iznosu 37.543,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 18.736,00 kn, te ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu 5.430,00 kn.

Obveze prema članovima nadzornog odbora iznose 469.479,00 kn. Skupština Društva je odlukom od 14. srpnja 2008. obvezala članove nadzornog odbora da se pismeno izjasne o odricanju od naknade za rad u nadzornom odboru čime bi se smanjio gubitak poslovanja za iznos obveze prema članovima iz sadašnjeg i ranijih saziva. Na sjednici nadzornog odbora u siječnju 2009. donesena je odluka o odricanju prava na naknadu za rad članovima nadzornog odbora. U studenome 2009. Društvo je, u skladu s donesenim odlukama o odricanju prava na naknadu, umanjila obveze za 339.757,00 kn koje se odnose na razdoblje od 2003. do 2008. Pojedini članovi nadzornog odbora nisu pristali na odricanje od prava na naknadu, a jedan član je zatražio uplatu donacije u zdravstvene svrhe na području Karlovačke županije u protuvrijednosti pripadajuće naknade.

Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima iznose 184.182,00 kn i odnose se na isporučenu toplinsku energiju u iznosu 119.251,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 30.141,00 kn, komunalne usluge u iznosu 18.012,00 kn, radijsku frekvenciju za 2009. u iznosu 9.750,00 kn, te odvjetničkom uredu u iznosu 7.028,00 kn.

Obveze prema poslovnoj banci za kratkoročnu pozajmicu iznose 37.543,00 kn, a odnose se na prekoračenje na žiro računu u iznosu 37.503,00 kn i obvezne kamate po prekoračenju u iznosu 40,00 kn. U prosincu 2008. poslovna banka, te grad Karlovac i društva čiji je grad Karlovac osnivač, zaključili su ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju poslovnih računa (National cash pooling). Između ostaloga, dogovoreno je dozvoljeno prekoračenje po računima pojedinačno za svaki račun odobren od poslovne banke.

Društvo je primilo kratkoročnu pozajmicu u iznosu 60.000,00 kn od trgovačkog društva u suvlasništvu grada Karlovca u svibnju 2008. za isplatu plaće. Pozajmica je vraćena u lipnju 2008. Ugovor o pozajmici nije zaključen. Odluku o zaduženju Društva nije donio nadzorni odbor.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. u bilanci kapital i pričuve nemaju vrijednost. Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz prosinca 1996. upisan je temeljni kapital Društva u iznosu 1.142.000,00 kn. Osnivač je grad Karlovac, koji je nakon usklađenja temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima 1996., zadržao 25,0% udjela u vrijednosti 285.500,00 kn, a preostalih 75,0% udjela ili 865.500,00 kn bez naknade prenio i to: 25,0% ili 285.500,00 kn Karlovačkoj županiji, te po 10,0% ili 114.200,00 kn trgovačkim društvima Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, Toplana d.o.o., Karlovac, Čistoća d.o.o., Karlovac, Zelenilo d.o.o., Karlovac i Mladost d.o.o., Karlovac. Društvo je zabilježilo dobit u poslovanju za 1997., 2000. i 2005., a gubitak u poslovanju zabilježen je za 1998., 1999., 2001. do 2003., te od 2006. do 2008. Koncem 2002. gubitak u poslovanju je iznosio 167.660,00 kn iznad visine kapitala, a koncem 2008. gubitak iznad visine kapitala iznosi 574.929,00 kn. U veljači 2008. revizijska tvrtka sačinila je izvješće o analizi financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2007. s prijedlozima za sanaciju (otvaranje stečajnog postupka, veće dotacije osnivača, privatizacija Društva ili vlasničko povezivanje s konkurentskim tvrtkama, te smanjenje broja zaposlenih). Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) Društvo nije poduzelo radnje za sanaciju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za sanaciju gubitka.

10. NALAZ

Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 2.106.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.036.878,00 kn, što je za 69.122,00 kn ili 3,3% manje od plana.

Prihodi od prodaje promidžbenih usluga u iznosu 612.505,00 kn ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora, cjenika, programske sheme, položaja oglašivača odnosno agencije, te prigodnih akcijskih ponuda. Ostvareni su s osnove emitiranja reklamnih spotova u iznosu 378.783,00 kn, prijenosa sjednica i javnih skupova u iznosu 123.750,00 kn, objave prigodnih čestitki u iznosu 49.900,00 kn, obavijesti u iznosu 23.340,00 kn, snimanja emisija u iznosu 15.727,00 kn, sponzorstva u iznosu 15.150,00 kn, te objava oglasa u iznosu 5.855,00 kn.

Cjenik usluga donio je direktor Društva u siječnju 2008. Utvrđene su cijene za glazbene želje, male oglase za građanstvo, reklamne spotove, te emisije i sponzorstva, a plaćanje je utvrđeno unaprijed po cjeniku. Osim cijena, utvrđeni su i količinski popusti ovisno od broja objave reklamnih spotova i iznose od 5,0% do 20,0%, popusti za obrtnike 30,0%, popusti na temelju zaključenih polugodišnjih ugovora 30,0% i godišnjih ugovora 50,0%. Također je utvrđena agencijska provizija od 20,0%, a 5,0% se odobrava agencijama na plaćanje unaprijed.

Za 2008. zaključeno je 16 godišnjih ugovora za emitiranje reklama i spotova prema kojima se Društvo obvezuje izvršiti propagandnu uslugu prema cjeniku na dan objavljivanja. Prema godišnjim ugovorima, osim kod ugovora zaključenih s agencijama, rok plaćanja utvrđen je za pet, sedam, 15 dana od dana ispostavljanja računa ili uopće nije ugovoren rok plaćanja, dok je cjenikom Društva utvrđeno plaćanje unaprijed. Radi osiguranja naplate, Društvo od naručitelja usluga nije zatražilo kvalitetne instrumente osiguranja naplate (primjerice zadužnicu), niti su ugovorene zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje. Utvrđeno je da se u nekim slučajevima odobravaju veći popusti nego je utvrđeno važećim cjenikom. Primjerice, odobren je popust na temelju godišnjeg ugovora 50,0% i s osnove statusa poduzetnika – obrtnika 30,0%, te je ukupan popust iznosio 80,0% što nije u skladu sa cjenikom Društva. Također su odobravani količinski popusti za broj emitiranih reklamnih spotova za koje cjenikom nije utvrđena mogućnost odobravanja popusta. Zbog navedenog, Društvo je tijekom 2008. ostvarilo manje prihode za 10.473,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati godišnje ugovore, obračunavati usluge za izvršeno reklamiranje, te odobravati popuste u skladu sa cjenikom Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će od naručitelja usluga osigurati instrumente osiguranja plaćanja (zadužnicu) ili plaćanje unaprijed po predračunu. Nadalje navodi da će se zaključivati godišnji ugovori uz odobravanje popusta prema važećem cjeniku, ugovarati će rokove plaćanja, a za neplaćanje u roku, obračunavati će zatezne kamate.*

Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.077.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.102.822,00 kn što je za 25.822,00 kn ili 1,2% više od plana.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.120.105,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 955.721,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 164.384,00 kn.

Pravilnikom o radu, te Pravilnikom o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta utvrđeni su nazivi pojedinih radnih mjesta, opisi i popis poslova, stupanj stručne spreme, radno iskustvo i pripadajući koeficijenti, te način obračuna plaće i druga materijalna prava zaposlenika. Važećim Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto za spikera voditelja, a u Društvu su zaposlena dva zaposlenika na radnom mjestu spiker voditelj. Plaća zaposlenika utvrđena je umnoškom bodova (od 360 do 720) i osnovice koja iznosi 10,00 kn, uvećano za dodatke (povećanje osnovice po osnovi radnog staža, ostvarenih rezultata rada, te topli obrok u bruto iznosu 405,00 kn). Navedenim Pravilnikom je određeno da plaću zaposlenika čine koeficijenti složenosti poslova od 2 do 4, a osnovica za plaću sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela bodova, fiksni dio iznosi 10,00 kn, a varijabilni dio dobije se iz formule: od mjesečnih prihoda oduzmu se mjesečni troškovi, oduzme se fiksni dio plaće i mjesečna ulaganja u opremu i sve se to podijeli s ukupnim varijabilnim brojem bodova. Društvo tijekom 2008. nije obračunavalo plaće u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta.

U okviru drugih troškova poslovanja, koji su ostvareni u iznosu 421.954,00 kn, ostvareni su rashodi za naknade autorskih honorara u iznosu 29.226,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 12.166,00 kn. Naknade za autorske honorare odnose se na sudjelovanje službenih prognostičara vremenske prognoze izravno u radio programu, pripremu i uređenje emisija «Jutarnji zvon», «Aktualno u 11», «Kraj tjedna», emisije o nacionalnim manjinama, te za oblikovanje reklamnih poruka i spotove oglašivača. Ugovori o autorskim honorarima zaključeni su sa zaposlenikom za uređenje emisije pod nazivom «Jutarnji zvon», te sa vanjskim suradnicima za druge emisije. Na naknade su obračunani propisani doprinosi, te porez i prirez u skladu s zakonskim odredbama. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 11.026,00 kn odnose se na autorske honorare jednoj osobi za oblikovanje reklamnih poruka i spotova oglašivača. Za navedena djela autor nije priložio dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo o kojoj se vrsti autorskog djela radi. Državni ured za reviziju je mišljenja da u Društvu postoji dovoljan broj zaposlenika koji bi trebali obavljati poslove oblikovanja reklamnih spotova i propagandnih poruka budući je promidžba (reklama i propaganda) predmet poslovanja Društva.

Odvjetničke usluge u iznosu 12.166,00 kn ostvarene su na temelju ugovora o zastupanju i pravnoj pomoći zaključenog s odvjetničkim uredom u prosincu 2003. u mjesečnom iznosu 100,00 EUR protuvrijednost u kunama, a usluga obuhvaća davanje savjeta iz trgovačkog i građanskog prava, redovne djelatnosti Društva, radnog prava i radnih odnosa, davanje savjeta i uputa kod izrade pravnih akata i uključeni su u mjesečnu naknadu, te pravno zastupanje kod sudova, državnih i drugih tijela. Tijekom 2008. Društvo je za zastupanje kod općinskog suda (zaposlenik tuži Društvo) koristilo usluge drugog odvjetničkog ureda.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti obračun plaće zaposlenika s odredbama Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta, te predlaže preispitati opravdanost zaključenja ugovora o autorskom djelu za obavljanje poslova oblikovanja reklamnih poruka i spotova oglašivača, a za spomenute poslove angažirati zaposlenike Društva. Također, predlaže preispitati opravdanost angažiranja odvjetničkog društva.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će za poslove oblikovanja reklamnih poruka i spotova oglašivača u narednom periodu angažirati zaposlenike preraspodjelom poslova. Također navodi da je odvjetnički ured s kojim je zaključen ugovor o zastupanju i pravnoj pomoći suglasan raskinuti ugovor kada se podmiri dugovanje prema njemu. U prosincu 2009. direktor Društva donio je izmjene Pravilnika o radu i Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta prema kojima će se obračunavati plaće zaposlenika nakon što ih nadzorni odbor Društva usvoji.*

Potraživanja

- 3.1. *Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 135.542,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 118.175,00 kn i od države u iznosu 17.367,00 kn. Koncem 2007. potraživanja od kupaca iznosila su 163.620,00 kn, te su koncem 2008. manja za 45.445,00 kn ili 38,5%. Smanjenje potraživanja od kupaca rezultat je manje ostvarenih prihoda u 2008. u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca koncem 2008. odnose se na usluge reklamiranja u iznosu 102.803,00 kn i zakup poslovnih prostora (antenski sistem) u iznosu 15.372,00 kn. Početkom 2009. od ukupnog iznosa potraživanja naplaćeno je 89.976,00 kn. Tijekom godine, za naplatu potraživanja Društvo je poduzimalo mjere naplate u vidu povremenog slanja opomena. Za zakašnjela plaćanja ne obračunavaju se zatezne kamate. Potraživanja nisu osigurana kvalitetnim instrumentima osiguranja naplate. Koncem godine, odlukom direktora otpisana su zbog nemogućnosti naplate potraživanja u iznosu 6.548,00 kn.*

Državni ured za reviziju nalaže sustavno pratiti starost potraživanja i kontinuirano poduzimanje mjera naplate kako bi se izbjeglo njihovo otpisivanje zbog nemogućnosti naplate. Također se nalaže, za zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate, a potraživanja osigurati kvalitetnim instrumentima osiguranja naplate.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju pokušati naplatiti što više utuživanjem, te da će osigurati naplatu predračunom ili zadužnicom, a u slučaju nepravovremenog plaćanja, zaračunavati će zatezne kamate.*

Društvo je u vlasništvu grada Karlovca s udjelom 25,0%, Karlovačke županije s udjelom 25,0%, te pet trgovačkih društava koji su u vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinica lokalne samouprave, svaki po 10,0%. Osnovna djelatnost je proizvodnja i emitiranje radijskog programa. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 2.036.878,00 kn, rashode u iznosu 2.102.822,00 kn, te gubitak u iznosu 65.944,00 kn. U pojedinim slučajevima odobravani su veći popusti za usluge reklame i promidžbe nego je utvrđeno važećim cjenikom, a plaćanje unaprijed uvjetovano je samo kod agencija iako je cjenikom za sve kupce određeno plaćanje unaprijed. Koncem 2008. kratkoročne obveze iznose 823.081,00 kn, dugoročne obveze iznose 200.517,00 kn odnosno ukupno 1.023.598,00 kn. Pokazatelj zaduženosti ukazuje na preveliku zaduženost Društva, odnosno imovina je premala za pokriće obveza. Također, pokazatelj likvidnosti ukazuje na nelikvidnost Društva, odnosno Društvo nije sposobno podmiriti kratkoročne obveze u rokovima dospijeca. Potraživanja koncem 2008. iznose 135.542,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 38,5% što je rezultat manje ostvarenih prihoda u 2008. u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu potraživanja nisu kontinuirano slane opomene, potraživanja nisu osigurana kvalitetnim instrumentima osiguranja naplate, a za zakašnjelo plaćanje nisu obračunavane zatezne kamate. Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz prosinca 1996. upisan je temeljni kapital Društva u iznosu 1.142.000,00 kn. S obzirom da koncem 2008. gubitak iznad visine kapitala iznosi 574.929,00 kn, u bilanci Društva kapital i pričuve nemaju iskazanu vrijednost. U veljači 2008. revizijska tvrtka sačinila je izvješće o analizi financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2007. s prijedlozima za sanaciju (otvaranje stečajnog postupka, veće dotacije osnivača, privatizacija Društva ili vlasničko povezivanje s konkurentskim tvrtkama, te smanjenje broja zaposlenih).

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatski Radio Karlovac d.o.o., Karlovac za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji društva Hrvatski Radio Karlovac d.o.o., Karlovac za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Rashodi za plaće ostvareni u iznosu 1.120.105,00 kn nisu obračunani u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta (točka 2.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Boro Mrkalj, predsjednik od 24. rujna 2007.

Josip Žunić, zamjenik predsjednika od 24. rujna 2007.

Ankica Mikulin, član od 24. ožujka 2006.

2. Uprava:

Marijan Stavljenić, direktor od 01. ožujka 2007.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI RADIO VUKOVAR D.O.O.

Vinkovci, rujan 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige	4
4.2.	Popis imovine i obveza	5
4.3.	Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja	5
4.4.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Prihodi poslovanja	6
5.1.1.	Prihodi od novina	6
5.1.2.	Prihodi od usluga	7
5.1.3.	Drugi prihodi poslovanja	7
5.2.	Financijski prihodi	8
5.3.	Izvanredni prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Poslovni rashodi	9
6.1.1.	Materijalni troškovi	9
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Amortizacija	11
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	12
6.2.	Financijski rashodi	12
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	12
7.1.	Dugotrajna imovina	12
7.2.	Kratkotrajna imovina	13
7.2.1.	Potraživanja	13
7.2.2.	Novčana sredstva	13
8.	OBVEZE	13
9.	KAPITAL I PRIČUVE	14
10.	NALAZ	15
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/09-02/20

Urbroj: 613-18-09-6

Vinkovci, 22. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
HRVATSKI RADIO VUKOVAR D.O.O. ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatski radio Vukovar d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. kolovoza do 22. rujna 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju finansijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene činjenice 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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je finansijski plan.
2. Temeljni finansijski izvještaji dani su na razmatranje skupštini, koja ih je usvojila.
3. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.
4. Ustrojene su sve pomoćne evidencije.

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o telekomunikacijama (Narodne novine 122/03, 158/03, 60/04 i 70/05),
- Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 122/03, 79/07, 32/08 i 65/09),
- Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08),
- Pravilnik o dodjeli radijske frekvencije (Narodne novine 129/05),
- Pravilnik o plaćanju naknade za dodjelu i uporabu radijskih frekvencija (Narodne novine 49/04, 57/04, 93/05 i 106/07),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 89/92 i 125/08),
- Pravilnik o koncesijama za obavljanje djelatnosti u javnim telekomunikacijama (Narodne novine 88/01),
- Pravilnik o visini naknade za koncesiju u javnim telekomunikacijama i način plaćanja (Narodne novine 15/95, 26/96, 89/96, 95/97, 6/98, 3/99 i 45/99),
- Pravilnik o posebnim tehničkim, prostornim, finansijskim i kadrovskim uvjetima za obavljanje djelatnosti radija i televizije (Narodne novine 111/07),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08)
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),

- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/100, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je nastalo preoblikovanjem Javnog poduzeća Hrvatski radio Vukovar, osnovanog 1957. U registar Trgovačkom sudu u Osijeku upisano je 18. rujna 1995. s temeljnim kapitalom 103.000,00 kn. Vlasničke udjele na dan 31. prosinca 2008. imali su grad Vukovar u visini 25,0%, Vodovod grada Vukovara d.o.o. u visini 17,3%, Komunalac d.o.o. u visini 16,5%, Udruga udovica poginulih branitelja iz domovinskog rata Republike Hrvatske, Vukovar u visini 14,5%, Udruga roditelja i obitelji zarobljenih i nasilno odvedenih hrvatskih branitelja Vukovarske majke u visini 14,5%, tri jedinice lokalne i područne samouprave u visini 12,2%. Na temelju Sporazuma o prijenosu prava izdavanja Vukovarskih novina, Grad je 2001. prenio bez naknade na Društvo opremu i pravo izdavanja Vukovarskih novina. Matični broj Društva je 0276979, a šifra djelatnosti 92200. Sjedište je u Vukovaru, dr. Franje Tuđmana 13.

Prema registraciji Društvo obavlja poslove radijske i televizijske djelatnosti, promidžbe (reklame i propagande), izdavačke djelatnosti, izdavanje novina i druge djelatnosti. Doneseni su Društveni ugovor, Statut, Pravilnik o radu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi akti.

Društvo ima skupštinu i upravu. Skupština broji osam članova, koje čine po jedan predstavnik osnivača Društva. Odlučuje o financijskim izvještajima, imenovanju i opozivu članova uprave, podjeli, povlačenju i prijenosu poslovnih udjela, nadzire vođenje poslova, prati i kontrolira zakonitost rada uprave i drugo. Upravu čini direktor, koji zastupa i vodi poslove Društva.

Za vršitelja dužnosti direktora Društva imenovan je u lipnju 2006. Janoš Kery, koji do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) nije upisan u Trgovačkom sudu. Do vremena obavljanja revizije, u Trgovačkom sudu upisana je osoba koja je 19. lipnja 2006. razriješena dužnosti direktora Društva zbog odlaska u mirovinu.

Društvo se financira naplatom usluga vlastite djelatnosti (izrada i objava oglasa, prodaja novina) te od potpora i drugih izvora financiranja. Na dan 31. prosinca 2008. imalo je 18 zaposlenika.

U skladu s odredbama Zakona o telekomunikacijama i Zakona o elektroničkim medijima, Vijeće za elektroničke medije, Hrvatska agencija za telekomunikacije i Društvo zaključili su u travnju 2007. ugovor o dodjeli koncesije za obavljanje djelatnosti radija na području Vukovarsko-srijemske županije na razdoblje od pet godina. Navedenim ugovorom Društvo je dobilo ovlaštenje za emitiranje radijskog programa, koje pokriva najmanje 70,0% područja Vukovarsko-srijemske županije.

Pribavljene su i dozvole za postavljanje nepokretne radijske postaje, radijske postaje za odašiljanje radijskog ili televizijskog programa te nepokretne radijske postaje u mikrovalnoj vezi.

Djelatnost se obavlja u poslovnom prostoru, koji je Društvu na korištenje ustupio grad Vukovar, bez naknade. Poslovni prostor je funkcionalan, a opremljenost je zadovoljavajuća. Radijski program emitira se 24 sata dnevno prema programskoj shemi, a Vukovarske novine izlaze kao dvotjedno glasilo s nakladom oko 3 700 primjeraka po izdanju. Prema istraživanju slušanosti radio postaja u listopadu 2008., Društvo je bilo po slušanosti 12. u Republici Hrvatskoj s prosječnim brojem slušatelja 103 919 ili 2,7%. U Vukovarsko-srijemskoj županiji radio postaja Vukovar je najslušanija radio postaja s prosječnim brojem slušatelja 96 279 ili 55,7%.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Unutarnja kontrola osigurava 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. Za unutarnju kontrolu odgovara uprava Društva. Ugrađena je u poslovne procese.

Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe Društva. Računovodstveno poslovanje obavlja računovodstveni servis i osoba zaposlena u financijskom odjelu. Poslovne promjene se ažurno evidentiraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odluka. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno. Informacijski sustav koristi programski sustav namijenjen evidentiranju i praćenju poslovnih događaja (financijsko i materijalno knjigovodstvo, analitičke evidencije kupaca, dobavljača i osnovnih sredstava) Društva.

Prema odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama inspekcijski nadzor provode inspektori nadležnog ministarstva, a stručni nadzor nadzornici Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije. Tijekom 2008. inspekcijski i stručni nadzor nije proveden.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige

Računovodstvo Društva ustrojeno je prema odredbama Zakona o računovodstvu. Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, a od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije kupaca, dobavljača i osnovnih sredstava. Sve knjige vode se na elektroničkom računalu, osim knjige blagajne. Poslovne knjige za 2008. otvorene su na temelju zaključnih stanja poslovnih knjiga iz 2007.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava ovjerenih od ovlaštenih osoba Društva.

4.2. Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

4.3. Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u zakonskom roku te u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje za 2008. usvojila je skupština u lipnju 2009.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 3.509.436,00 kn, rashodi u iznosu 3.479.717,00 kn te dobit u iznosu 29.719,00 kn.

Bilanca na dan 31. prosinca 2008. sadrži ukupne podatke o imovini, kapitalu i obvezama. Ukupna imovina iskazana je u iznosu 1.542.070,00 kn, od čega se na kratkotrajnu imovinu odnosi 1.166.264,00 kn i dugotrajnu imovinu 375.806,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 930.059,00 kn te novac na računima i u blagajni u iznosu 236.205,00 kn.

Obveze i kapital iskazani su u iznosu 1.542.070,00 kn, a odnose se na kapital i pričuve u iznosu 1.045.344,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 282.793,00 kn te dugoročne obveze u iznosu 213.933,00 kn. Kapital i pričuve odnose se na zadržanu dobit u iznosu 912.625,00 kn, upisani kapital u iznosu 103.000,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 29.719,00 kn.

4.4. Planiranje

Za 2008. donesen je financijski plan u kojem su prihodi planirani u iznosu 3.516.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.500.000,00 kn te dobit u iznosu 16.000,00 kn.

5. PRIHODI

Prihodi Društva planirani su u iznosu 3.516.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.509.436,00 kn, što je za 6.564,00 kn ili 0,2% manje od planiranih. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 3.497.083,00 kn, izvanredne prihode u iznosu 11.484,00 kn i financijske prihode u iznosu 869,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvareno u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.500.000,00	3.497.083,00	99,9	99,6
1.1.	Prihodi od novina	500.000,00	433.068,00	86,6	12,3
1.2.	Prihodi od usluga	1.500.000,00	1.500.321,00	100,1	42,8
1.3.	Drugi prihodi poslovanja	1.500.000,00	1.563.694,00	104,3	44,5
2.	Financijski prihodi	1.000,00	869,00	86,9	0,1
3.	Izvanredni prihodi	15.000,00	11.484,00	76,6	0,3
	Ukupno prihodi	3.516.000,00	3.509.436,00	99,8	100,0

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji su drugi prihodi poslovanja, koji su ostvareni u iznosu 1.563.694,00 kn ili 44,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 1.500.321,00 kn i čine 42,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 445.421,00 kn i čine 12,7% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 3.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.497.083,00 kn, što je za 2.917,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 99,6%. Odnose se na prihode od prodaje novina, prihode od usluga i druge prihode poslovanja.

5.1.1. Prihodi od novina

Prihodi od novina ostvareni su u iznosu 433.068,00 kn i čine 12,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prodaju glasila Vukovarske novine, objave oglasa, natječaja i reklama. Vukovarske novine osnovane su 1956. godine, a u skladu sa sporazumom o prijenosu prava izdavanja Vukovarskih novina iz veljače 2001., Grad je prenio bez naknade na Društvo opremu i pravo izdavanja novina. Vukovarske novine izlaze kao dvotjedno glasilo, a cijena jednog primjerka iznosila je 4,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Po izdanju se tiska oko 3 700 komada novina uz malu remitendu. Za distribuciju novina zaključeni su s pravnim osobama ugovori o prodaji novina, prema kojima su distributerima odobreni rabati na prodanu nakladu u visini 18,0% od prodajne cijene. Za prodanu nakladu distributerima su ispostavljeni računi. Za obavljene usluge oglašavanja ispostavljeni su računi u kojima su usluge obračunane prema cijenama određenim cjenikom promidžbenih usluga Društva, ovisno o veličini oglasa, boji, broju oglasa i drugo.

5.1.2. Prihodi od usluga

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 1.500.321,00 kn i čine 42,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na usluge snimanja, emitiranja, promidžbe, izradu reportaža, produkcija, sponzorskih emisija, spotova, ozvučenja, odnosno usluge terenskog snimanja, izradu glazbene i govorne podloge, objavu malih oglasa te druge usluge u iznosu 1.456.081,00 kn i zakupa antene za postavljanje radio odašiljača mobilne telefonije (ugovor zaključen 2006. na deset godina) u iznosu 44.160,00 kn. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi u kojima su usluge obračunane prema cijenama određenim cjenikom promidžbenih usluga Društva donesenim u siječnju 2008.

Za emitiranje promidžbenih usluga u duljem vremenskom razdoblju s korisnicima su zaključeni ugovori te su odobreni rabati ovisno o količini emitiranja, načinu plaćanja i agencijska provizija.

5.1.3. Drugi prihodi poslovanja

Drugi prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 1.563.694,00 kn i čine 44,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od donacija Grada u iznosu 948.994,00 kn, Agencije za elektroničke medije u iznosu 229.618,00 kn, povrata dijela doprinosa zaposlenicima u skladu sa Zakonom o obnovi i razvoju grada Vukovara za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u iznosu 196.498,00 kn, Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 128.584,00 kn i od dotacija Vukovarsko srijemske županije za obavljanje radijske i izdavačke djelatnosti u iznosu 60.000,00 kn.

Tijekom 2008. Grad je na temelju zahtjeva doznačio Društvu 600.994,00 kn za organiziranje glazbenih koncerata povodom obilježavanja dana Grada, ljeta u Vukovaru i drugih događanja, 240.000,00 kn u skladu sa Sporazumom o prijenosu prava vlasništava za izdavanje Vukovarskih novina te 108.000,00 kn za medijsko praćenje sjednica vijeća i drugih događanja. U zahtjevima Gradu navedene su naknade (honorari) izvoditelja, troškovi zaštitarskih i drugih službi te drugi troškovi. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Agencija za elektroničke medije doznačila je Društvu 229.618,00 kn za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija u skladu s ugovorom zaključenim u 2008. Sredstva su namijenjena za realizaciju radijskih programa za programski sadržaj, koji se ostvaruje kroz emisije Tjednik, Povratnički radio, Emisija na rusinskom i bjeloruskom te Domovina u srcu. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, a izvješće o izvršenom programu dostavljeno je Agenciji.

Prihodi od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara ostvareni su u iznosu 128.584,00 kn. Sredstava su doznačena u skladu s programom sufinanciranja gospodarskih projekata u gradu Vukovaru poduzetnicima, koji namjeravaju ulagati na području Grada, bez obzira na sjedište, vrstu djelatnosti ili namjenu ulaganja. Društvu je odobrena bespovratna potpora namijenjena za opremanje radijske postaje, koja je utrošena za nabavu osnovnih sredstava.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 1.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 869,00 kn, što je za 131,00 kn ili 13,1% manje od planiranih. Odnose se na kamate na deponirana sredstva kod poslovne banke.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 15.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.484,00 kn što je za 3.516,00 kn ili 23,4% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 0,3%. Na temelju zahtjeva za naknadu štete i zaključenog ugovora o osiguranju opreme za odašiljanje signala, osiguravajuće društvo je obračunalo i podmirilo štetu nastalu na odašiljaču.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 3.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.479.717,00 kn, što je za 20.283,00 kn ili 0,6% manje od planiranih. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 3.444.717,00 kn i financijske rashode u iznosu 35.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.465.000,00	3.444.717,00	99,4	99,0
1.1.	Materijalni troškovi	1.365.000,00	1.356.190,00	99,4	39,0
1.2.	Troškovi osoblja	1.635.000,00	1.626.025,00	99,5	46,7
1.3.	Amortizacija	135.000,00	133.795,00	99,1	3,8
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	155.000,00	155.000,00	100,0	4,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	175.000,00	173.707,00	99,3	5,0
2.	Financijski rashodi	35.000,00	35.000,00	100,0	1,0
	Ukupni rashodi	3.500.000,00	3.479.717,00	99,4	100,0

U 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 3.509.436,00 kn, a rashodi u iznosu 3.479.717,00 kn te je iskazana dobit u iznosu 29.719,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 2.982.215,00 kn ili 85,7% odnose se na troškove osoblja u iznosu 1.626.025,00 kn ili 46,7% i materijalne troškove u iznosu 1.356.190,00 kn ili 39,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 497.502,00 kn ili 14,3% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 3.465.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.444.717,00 kn, što je za 20.283,00 kn ili 0,6% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 99,0%. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.356.190,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.626.025,00 kn, amortizaciju u iznosu 133.795,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 155.000,00 kn i vrijednosno usklađenje imovine u iznosu 173.707,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.365.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.356.190,00 kn, što je za 8.810,00 kn ili 0,6% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 39,0%. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 113.466,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 1.242.724,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 113.466,00 kn. Odnose se na utrošenu energiju (električnu energiju, plin i benzin) u iznosu 53.266,00 kn, materijal u iznosu 23.994,00 kn, otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu 23.231,00 kn, pričuvne dijelove u iznosu 9.217,00 kn i druge troškove u iznosu 3.758,00 kn.

Utrošeni materijal odnosi se na uredski materijal u iznosu 16.956,00 kn i materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 7.038,00 kn. Troškovi sirovina i materijala evidentirani su na temelju uredne dokumentacije. Za službene automobile vode se putni radni listovi.

- Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 1.242.724,00 kn. Odnose se na troškove organiziranja glazbenih koncerata u iznosu 463.801,00 kn, grafičke usluge u iznosu 166.367,00 kn, naknade za korištenje glazbenih djela u iznosu 125.667,00 kn, usluge pošte i telefona u iznosu 88.678,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 82.524,00 kn, usluge reklame i propagande u iznosu 78.410,00 kn, naknade za uporabu radijskih frekvencija i koncesiju u iznosu 78.363,00 kn, usluge studentskog i omladinskog servisa u iznosu 72.954,00 kn, druge troškove u iznosu 59.960,00 kn i zakup prostora Interneta u iznosu 26.000,00 kn.

Troškovi organiziranja glazbenih koncerata ostvareni su u iznosu 463.801,00 kn, a odnose se na naknade grupama i pjevačima za glazbene nastupe u iznosu 319.267,00 kn, troškove najma razglasa i rasvjete u iznosu 94.600,00 kn, usluge noćenja u iznosu 18.688,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu 11.475,00 kn, naknade za korištenje glazbenih dijela u iznosu 9.360,00 kn, usluge hitne medicinske pomoći u iznosu 5.700,00 kn i druge usluge u iznosu 4.711,00 kn. S izvoditeljima glazbenih nastupa i trgovačkim društvom za usluge zaštite osoba i imovine zaključeni su ugovori. Navedeni troškovi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Grafičke usluge ostvarene su u iznosu 166.367,00 kn, a odnose se na usluge tiska Vukovarskih novina. U 2006. zaključen je ugovor o pružanju usluga tiska dvotjednog glasila Vukovarske novine. Troškovi grafičkih usluga evidentirani su na temelju primljenih računa, koje u privitku sadrže otpremnice. Koncem 2008. obveze za grafičke usluge iznosile su 9.550,00 kn.

Naknade za korištenje glazbenih djela ostvarene u iznosu 125.667,00 kn odnose se na obračunane autorske i izvođačke naknade te naknade proizvođača fonograma. U skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, obračun naknada obavlja Hrvatsko društvo skladatelja. Troškovi usluga evidentirani su na temelju uredne dokumentacije. Koncem 2008. obveze za naknade za korištenje glazbenih djela iznosile su 14.233,00 kn.

Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 82.524,00 kn. Odnose se na zakup prostora za smještaj uređaja i opreme Društva na objektu Borinci. Ranijih godina, Društvo i društvo Odašiljači i veze zaključili su ugovor i dodatak ugovoru o zakupu prostora za smještaj uređaja i opreme Društva. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 6.877,00 kn, odnosno 8.390,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i vrijeme trajanja zakupa do srpnja 2012. Za zakup prostora za smještaj uređaja i opreme primljeni su računi u ugovorenom iznosu. Koncem 2008. obveze za zakup prostora za smještaj uređaja i opreme iznosile su 8.390,00 kn.

Usluge reklame i propagande ostvareni su u iznosu 78.410,00 kn. Odnose se na usluge prema sporazumu u iznosu 72.000,00 kn i druge usluge reklame u iznosu 6.410,00 kn. Ranijih godina, Društvo i trgovačko društvo za izdavanje novina zaključili su sporazum o poslovnoj suradnji, prema kojoj trgovačko društvo dostavlja jedan primjerak novina (dnevni novina Glas Slavonije, tjednika Slavonski oglasnik, dvotjednika Agroglas te mjesečnika Glas Iova i ribolova) i objavljuje logotipe Društva utorkom i petkom na regionalnoj stranici i u svakom broju tjednika Slavonski oglasnik. Sporazumom je određeno plaćanje godišnje naknade u iznosu 72.000,00 kn u 12 mjesečnih obroka u iznosu 6.000,00 kn, odnosno 7.320,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Naknade za uporabu radijskih frekvencija i koncesiju u iznosu 78.363,00 kn, odnose se na dug za naknade iz ranijih godina (koncesija i uporaba radijskih frekvencija) u iznosu 33.363,000 kn, naknade za koncesiju u iznosu 26.000,00 kn i naknade za uporabu radijskih frekvencija u iznosu 19.000,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o telekomunikacijama, te Pravilnika o plaćanju naknade za dodjelu i uporabu radijskih frekvencija, Hrvatska agencija za telekomunikacije obračunala je Društvu naknade za uporabu radijskih frekvencija u iznosu 19.000,00 kn, od čega je do konca 2008. plaćeno 9.500,00 kn. U travnju 2007. Vijeće za elektroničke medije donijelo je odluku za dodjelu koncesije za obavljanje djelatnosti radija, na temelju koje su u srpnju 2007. Društvo i Hrvatska agencija za telekomunikacije zaključili ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti radija na području Vukovarsko-srijemske županije. Ugovorom je određeno plaćanje godišnje naknade za koncesiju u iznosu 26.000,00 kn. Koncesija je dana na razdoblje od pet godina, odnosno za razdoblje od srpnja 2007. do srpnja 2012. Ugovorena godišnja koncesijska naknada plaćena je u cijelosti.

Usluge studentskog servisa ostvarene su u iznosu 72.954,00 kn. Odnose se na korištenje usluga vanjskih suradnika za vođenje programa, odnosno zamjene zaposlenika zbog godišnjeg odmora i bolovanja. S izvršiteljima usluga (studentima) zaključeni su ugovori.

Drugi troškovi u iznosu 59.960,00 kn odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu 19.200,00 kn, usluge prijevoza i distribucije Vukovarskih novina u iznosu 9.664,00 kn, usluge održavanja Internet stranica u iznosu 8.280,00 kn, odvjetnika i javnog bilježnika u iznosu 5.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 4.749,00 kn, troškove registracije automobila u iznosu 3.976,00 kn, usluge održavanja automobila u iznosu 3.535,00 kn, usluge istraživanja i mjerenja slušanosti u iznosu 3.000,00 kn, usluge fotografa u iznosu 1.069,00 kn, druge usluge u iznosu 767,00 kn i komunalne usluge u iznosu 720,00 kn. Knjigovodstvene usluge povjerene su računovodstvenom servisu na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2008. Evidentiranje troškova obavljeno je na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi zakupa prostora Interneta ostvareni su u iznosu 26.000,00 kn. Ranijih godina, Društvo i trgovačko društvo zaključili su ugovor o davanju podrške, nadziranja i praćenja rada Interneta u skladu s najnovijim tehnologijama. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 2.167,00 kn, odnosno 2.643,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i to na neodređeno vrijeme. Za zakup prostora Interneta primljeni su računi u ugovorenom iznosu.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.635.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.626.025,00 kn, što je 8.975,00 kn ili 0,5% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 46,7%. Odnose se na plaće u iznosu 993.164,00 kn te poreze i doprinose na plaće u iznosu 632.861,00 kn.

Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu i sistematizaciji radnih mjesta iz rujna 2006., kojima je određena osnovna plaća uvećana za radni staž, prekovremeni rad, rad nedjeljom, noćni rad, dvokratni rad, rad u dane blagdana i državni praznik. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i radnih zadataka koje zaposlenik obavlja, vrijednost sata i sati rada. Koeficijenti složenosti poslova i radnih zadataka utvrđeni su u rasponu od 1,2 (spremačica, portir i dostavljač) do 5,5 (direktor). Prema odluci vršitelja dužnosti direktora iz rujna 2006., vrijednost sata iznosila je 13,30 kn.

U 2008. najviša obračunana i isplaćena plaća iznosila je 12.933,00 kn bruto, odnosno 8.795,00 kn neto, dok je najniža obračunana i isplaćena plaća iznosila 3.146,00 kn bruto, odnosno 2.409,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene propisane obveze, o kojima se vode uredne evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni su propisani obrasci. Svi zaposlenici imaju zaključene ugovore o radu, osim vršitelja dužnosti direktora, koji ima odluku o imenovanju.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je planirana u iznosu 135.000,00 kn, a obračunana i evidentirana u iznosu 133.795,00 kn, što je za 1.205,00 kn ili 0,9% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluje s 3,8%. Evidentirana amortizacija u glavnoj knjizi, jednaka je obračunanoj amortizaciji dugotrajne imovine Društva za 2008. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz Pravilnika o amortizaciji, za svaki predmet dugotrajne imovine pojedinačno.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su i ostvareni u iznosu 155.000,00 kn i čine 4,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 114.817,00 kn, premije osiguranja imovine i osoba u iznosu 22.216,00 kn, članarine u iznosu 11.759,00 kn i druge troškove poslovanja (porez na tvrtku i motorna vozila, troškovi priručnika, sudski troškovi i troškovi za zdravstvene preglede) u iznosu 6.209,00 kn. Evidentiranje drugih troškova poslovanja obavljeno je na temelju uredne dokumentacije.

Vrijednosno najznačajniji drugi troškovi poslovanja u iznosu 114.817,00 kn ili 74,1% odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla zaposlenika u iznosu 49.211,00 kn, otpremninu u iznosu 25.000,00 kn, prigodne godišnje nagrade u iznosu 20.049,00 kn, uporabu osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 8.430,00 kn, dnevnice za službenih putovanja u iznosu 8.330,00 kn, druge troškove službenoga putovanja (noćenje i cestarine) u iznosu 1.697,00 kn i dar djeci u iznosu 2.100,00 kn. Navedene naknade isplaćene su u visini neoporezivih iznosa, osim otpremnine na koju su obračunane i uplaćene propisane obveze u vrijeme obavljanja revizije, odnosno u rujnu 2009.

6.1.5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine planirano je u iznosu 175.000,00 kn, a ostvareno je u iznosu 173.707,00 kn, što je za 1.293,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluje s 5,0%. Odnose se na otpisana zastarjela i nenaplaćena potraživanja za koje je po konačnoj presudi izgubljen spor.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su i ostvareni u iznosu 35.000,00 kn i čine 1,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate na kredite u iznosu 18.903,00 kn, bankarske usluge u iznosu 15.840,00 kn, zatezne kamate u iznosu 254,00 kn i tečajne razlike u iznosu 3,00 kn. Evidentiranje financijskih rashoda obavljeno je na temelju uredne dokumentacije.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Društvo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. iskazalo vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 375.806,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 1.166.264,00 kn. Iskazane vrijednosti jednake su vrijednostima utvrđenim godišnjim popisom.

7.1. Dugotrajna imovina

U poslovnim knjigama dugotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 375.806,00 kn i čini 24,4% ukupne imovine, a odnosi se na materijalnu imovinu, odnosno opremu za radijsko emitiranje, uredsku opremu i namještaj, te prijevozna sredstva.

Vrijednost materijalne imovine početkom 2008. iskazna je u iznosu 405.327,00 kn. Tijekom 2008. povećana je vrijednost materijalne imovine za novonabavljenu imovinu (službeni automobil, klima uređaj, računalo i opremu za radijsko emitiranje) u iznosu 104.274,00 kn, a smanjena je za obračunanu amortizaciju u iznosu 133.795,00 kn te vrijednost materijalne imovine koncem 2008. iznosi 375.806,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.166.264,00 kn i čini 75,6% ukupne imovine, a sastoji se od potraživanja u iznosu 930.059,00 kn te novca na računima i u blagajni u iznosu 236.205,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Početkom 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 1.179.586,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 930.059,00 kn (za 249.527,00 kn ili 21,2% manje). Koncem 2008. potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 874.575,00 kn, potraživanja za nadoknadu bolovanja u iznosu 54.484,00 kn i potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.000,00 kn. Potraživanja od kupaca početkom 2008. iskazana su u iznosu 1.130.230,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 874.575,00 kn i čine 94,0% ukupnih potraživanja. Tijekom 2008. poduzete su raspoložive mjere naplate upućivanjem opomena, a za 203.251,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate (ovršni postupci).

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva na početku godine iznosila su 113.858,00 kn, a na koncu godine 236.205,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 223.942,00 kn, blagajni u iznosu 7.501,00 kn i deviznom računu u iznosu 4.762,00 kn. Stanja novčanih sredstava na računima i blagajni, jednako je stanjima iskazanim u popisu imovine i obveza, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Početkom 2008. obveze su iskazane u iznosu 683.147,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 496.726,00 kn (za 186.421,00 kn ili 27,3% manje). Obveze iskazane koncem 2008. odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 282.793,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 213.933,00 kn.

- Kratkoročne obveze

Početkom 2008. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 352.591,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 282.793,00 kn (69.798,00 kn ili 19,8% manje). Odnose se na obveze prema zaposlenicima (plaće, poreze i doprinose) u iznosu 147.192,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 75.115,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 44.757,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 15.729,00 kn.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 75.115,00 kn odnose se na obveze prema 24 dobavljača, od kojih su vrijednosno najznačajnije obveze za naknade korištenja glazbenih djela u iznosu 14.233,00 kn, obveze prema Hrvatskoj agenciji za elektroničke medije (uporaba radijskih frekvencija i članarina) u iznosu 13.854,00 kn, obveze za grafičke usluge u iznosu 9.550,00 kn te obveze za zakup prostora za smještaj uređaja i opreme u iznosu 8.390,00 kn. Sve druge obveze prema dobavljačima iznose 29.088,00 kn, a odnose se na obveze za utrošenu energiju (električna energija, plin i gorivo), telefonske i poštanske usluge, osiguranje imovine i osoba, uredski materijal i drugo.

- Dugoročne obveze

Početakom 2008. dugoročne obveze iskazane su u iznosu 330.556,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 213.933,00 kn (za 116.623,00 ili 35,3% manje). Odnose se na obveze prema poslovnoj banci iz ranijih godina. Društvo se zadužilo u listopadu 2007. kod poslovne banke u iznosu 350.000,00 kn za isplatu plaća zaposlenici Društva prema sudskoj odluci i isplatu otpremnine bivšem zaposleniku. Rok otplate ugovoren je na tri godine u mjesečnim obrocima i kamatna stopa 7,5%. Za navedeno zaduživanje kod poslovne banke donesena je odluka skupštine Društva.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Početakom 2008. kapital i pričuve iskazani su u iznosu 1.015.624,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 1.045.344,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 103.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 912.625,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 29.719,00 kn.

10. NALAZ

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Društva za 2008.

Društvo Hrvatski radio Vukovar je osnovano za obavljanje poslova radijske i televizijske djelatnosti, promidžbe (reklame i propagande), izdavačke djelatnosti, izdavanje novina i drugo. Obavljajući registrirane djelatnosti u 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 3.509.436,00 kn, rashode u iznosu 3.479.717,00 kn i dobit u iznosu 29.719,00 kn. Ostvarena sredstva korištena su za predviđene namjene. Obavljenom revizijom poslovanja i financijskih izvještaja za 2008. utvrđeno je da je Društvo ispunilo osnovne ciljeve i zadatke za koje je osnovano.

Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatski radio Vukovar d.o.o. za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Društva za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Društva.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

INOVATIVNI CENTAR JALŽABET d.o.o., JALŽABET

Varaždin, listopad 2009.

SADRŽAJ

strana

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od prodaje	7
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	7
5.2.	Financijski prihodi	8
5.3.	Izvanredni prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Poslovni rashodi	8
6.1.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.2.	Troškovi osoblja	10
6.1.3.	Amortizacija	11
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	11
6.2.	Financijski rashodi	11
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	11
7.1.	Dugotrajna imovina	11
7.2.	Kratkotrajna imovina	12
7.2.1.	Potraživanja	12
7.2.2.	Novčana sredstva	12
8.	OBVEZE	12
8.1.	Kratkoročne obveze	12
9.	KAPITAL I PRIČUVE	12
10.	NALAZ	13
II.	MIŠLJENJE	15
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-07-09-6

Varaždin, 19. listopada 2009.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet (dalje u tekstu: Centar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. kolovoza do 19. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Centra uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 3/99, 25/99, 148/99, 2/00),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 110/07, 125/08),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Odluka o obliku i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 122/06),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinstvenog rječnika javne nabave (CVP) (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 77/08),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 14/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08)
- Odluka o objavljivanju hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08),
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Centar posluje pod nazivom Inovativni centar Jalžabet, društvo s ograničenom odgovornošću za poslovanje nekretninama, izgradnju i znanstveno istraživački rad. Skraćeni naziv glasi Inovativni centar Jalžabet d.o.o. Sjedište je u Jalžabetu, Trg braće Radića bb.

Izjava o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću sastavljena je 28. listopada 2005., a 4. studenoga 2005. Centar je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod brojem Tt-05/1117-2.

Osnivač Centra je općina Jalžabet (dalje u tekstu: Općina), temeljem odluke o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću od 24. listopada 2005. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn kojeg je u cijelosti uplatila Općina. Osim Izjave o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću od općih akata doneseni su još Pravilnik o unutarnjem ustroju, te Pravilnik o plaćama i Pravilnik o radnim odnosima. Centar ima šifru djelatnosti 74140 i 7022 i matični broj subjekta 070071775.

Predmet poslovanja su djelatnosti:

- kupnja i prodaja robe,
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu,
- djelatnost pakiranja,
- djelatnost javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom prometu,
- prijevoz za vlastite potrebe,
- građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom,
- savjetovanje i poslovi u arhitektonskoj djelatnosti,
- pružanje usluga na unapređenju i poticanju razvoja poduzetništva te stručno osposobljavanje i usavršavanje poduzetnika,
- poslovne i stručne informacije te marketinška promocija i organizacija sajmova.

Odlukom Općine od 20. lipnja 2008. prvobitna odluka o osnivanju Centra stavljena je van snage iz razloga što su osim navedenog predmeta poslovanja, dodane djelatnosti poslovanja koje se odnose na:

- priprema hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka,
- pružanje usluga smještaja,
- turističke usluge,
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda,
- održavanje javnih površina,
- održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika te
- upravljanje grobljem.

Promjena djelatnosti Centra upisana je u registar Trgovačkog suda u Varaždinu rješenjem Tt-08/1272-2 od 27. lipnja 2008.

Organi upravljanja Centrom su uprava, nadzorni odbor i skupština. Upravu imenuje nadzorni odbor, a od 4. studenoga 2005. čini ju direktor mr. sci. Marijan Blažin. Centar zastupa direktor pojedinačno i samostalno. Nadzorni odbor ima pet članova koji između sebe biraju predsjednika i barem jednog zamjenika. Nadzorni odbor imenuje i opoziva članove uprave, nadzire rad Centra, po potrebi saziva skupštinu, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru, pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumentaciju, te druge poslove. Skupštinu čini osnivač, odnosno svi članovi općinskog vijeća i poglavarstva od kojih svaki ima jedan glas. Skupština odlučuje o financijskom izvješću, zahtjevu za uplatom temeljnih uloga, povratu dodatnih uplata novca članovima, izboru i opozivu članova nadzornog odbora, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, davanju prokure, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova, te druge poslove utvrđene zakonom i provedbenim propisima.

Odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju Centra, utvrđeni su dijelovi od kojih se sastoji Centar i to : Uprava, Tehnički sektor i ugostiteljstvo, te Sektor pomoćnih poslova. Upravu čini direktor. Tehnički sektor se sastoji od građevinskog odjela i odjela komunalnih usluga održavanja, te ugostiteljstva.

Sektor pomoćnih poslova sastoji se od odjela za računovodstvo, te odjela općih i kadrovskih poslova. Navedenom sistematizacijom predviđeno je zaposliti ukupno 26 zaposlenika. U vrijeme obavljanja revizije u Centru su zaposlena 4 zaposlenika i to direktor i tri zaposlenika u sektoru ugostiteljstva.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

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.

Unutarnja kontrola provodi se pretežito kroz funkciju predsjednika uprave i predsjednika nadzornog odbora koji Skupštini podnose izvješća o poslovanju Centra.

Centar je tijekom 2008. imao četiri zaposlenika. Poslove vođenja poslovnih knjiga te sastavljanja financijskih izvještaja za Centar obavlja zaposlenik Općine, za što nije zaključen ugovor.

Informacijski sustav Centra funkcionira na principu direktne zaštite na programu memory sticka, CD-a, diskete, dok se u sam program ulazi zaštićenom lozinkom.

U svibnju 2009. obavljen je nadzor od strane Porezne uprave. Predmet poreznog nadzora je bio porez na dobit i porez na dodanu vrijednost za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2008., te obračun pretporeza. Pregledom računa i obavljenog obračuna Porezna uprava nije utvrdila nepravilnosti.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Centar je obvezan ustrojiti poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Centar je razvrstan u male poduzetnike.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Centar nije donio računovodstvene politike. Računovodstvene politike obuhvaćaju načela, osnove, konvencije, pravila i postupke koje je management usvojio prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Donošenje računovodstvenih politika propisano je Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3. Vlastiti računski plan je sastavljen. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je putem računala. Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga ustrojene su analitička evidencija sitnog inventara, knjiga kupaca i dobavljača, te knjiga ulaznih i izlaznih računa.

Osim navedenih Centar ima ustrojene evidenciju zaposlenika, te evidenciju blagajničkog poslovanja.

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih je obavljen unos podataka u poslovne knjige nisu urudžbirani. Centar podmiruje rashode koji se odnose na ugostiteljski objekt (potrošnju plina i fiksnog telefona) a računi glase na Općinu.

Za iskazivanje izvanrednih prihoda u iznosu 40.000,00 kn nema dokumenta na temelju kojeg je obavljeno knjiženje. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava je pisani dokument o nastalom poslovnom događaju, a odredbom članka 9. istog Zakona utvrđeno je da se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, a što je propisano člankom 6. Zakona o računovodstvu. Na taj način je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana dobit veća za 40.000,00 kn, a trebalo je iskazati gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te unos podataka u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis donio je zakonski predstavnik u prosincu 2008., samo za ugostiteljski objekt koji se nalazi u sastavu Centra, a ne i za kompletan Centar. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, novac u banci, te sitni inventar koji se odnose na Centar. Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, određeno je da je poduzetnik barem jednom godišnje obavezan i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze te s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti sveobuhvatan popis imovine i obveza Centra u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Temeljni financijski izvještaji

Centar je za 2008. sastavio temeljne financijske izvještaje i to bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 2.050.424,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 2.047.033,00 kn i dobit financijske godine u iznosu 3.391,00 kn, odnosno nakon oporezivanja u iznosu 2.407,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 148.829,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 14.433,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 134.396,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 34.711,00 kn (upisanog kapitala u iznosu 20.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 12.304,00 kn, dobiti poslovne godine u iznosu 2.407,00 kn) i kratkoročnih obveza u iznosu 114.118,00 kn.

4.2. Planiranje

Godišnji financijski plan prihoda i rashoda za 2008. nije donesen, te nije moguća usporedba ostvarenih rezultata poslovanja.

Zakonski predstavnik je u rujnu 2007. donio plan rada Centra za 2008. koji se odnosi na tekuće poslove Općine (priprema i provođenje natječaja javne nabave, priprema i tehnička kontrola izvođenja radova po zaključenim ugovorima, kontakti s pojedinim Ministarstvima te zajedničko praćenje ulaganja na području Općine), izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, priprema i pomoć investitorima kod kupnje zemljišta, kod projektiranja te ishoda lokacijskih građevinskih dozvola, kod izgradnje objekata, te dovršetak dogradnje zgrade Općine i otvorenje poslovnog prostora i ugostiteljskog objekta. U poslovnom planu opisno su iskazani poslovi koje bi obavljao Centar, ali nisu navedeni planirani iznosi prihoda i rashoda tog plana.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana poslovanja radi lakše usporedbe i prezentacije poslovanja Centra za godinu na koju se odnosi.

5. PRIHODI

Tijekom 2008. Centar je ostvario prihode u iznosu 2.050.424,00 kn.

U Tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u%
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	-	2.008.494,00	-	98,0
1.1.	Prihodi prodaje	-	1.763.494,00	-	86,0
1.1.1.	Prihodi od prodaje građevinskih usluga	-	1.443.345,00	-	70,4
1.1.2.	Prihodi od prodaje robe	-	222.349,00	-	10,8
1.1.3.	Prihodi od prodaje drugih usluga	-	97.800,00	-	4,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	-	245.000,00	-	11,9
2.	Financijski prihodi	-	1.930,00	-	0,1
3.	Izvanredni prihodi	-	40.000,00	-	2,0
	Ukupno	-	2.050.424,00	-	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 2.008.494,00 kn ili 98,0%, te na izvanredne prihode u iznosu 40.000,00 kn ili 2,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje građevinskih usluga u iznosu 1.443.345,00 kn ili 70,4%, drugi poslovni prihodi u iznosu 245.000,00 kn ili 11,9%, te prihodi od prodaje robe u iznosu 222.349,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu 139.730,00 kn ili 6,9% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 2.008.494,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u iznosu 1.763.494,00 kn, te na druge poslovne prihode u iznosu 245.000,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 1.763.494,00 kn, a odnose se na prihode od građevinskih usluga u iznosu 1.443.345,00 kn, od prodaje robe u iznosu 222.349,00 kn, te prodaje drugih usluga u iznosu 97.800,00 kn.

- Prihodi od prodaje građevinskih usluga

Prihodi od prodaje građevinskih usluga ostvareni su u iznosu 1.443.345,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na sredstva dostavljena Centru za plaćanje radova izgradnje kanalizacije za otpadne vode na području poduzetničke zone u iznosu 818.285,00 kn, te za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda četiriju naselja i poduzetničke zone u iznosu 625.060,00 kn. Prihodi se ostvaruju na temelju ispostavljenih izlaznih računa koje Centar dostavlja Općini za radove koje su izvoditelji obavili, odnosno prefakturiranje usluga bez razlike u cijeni. Tijekom 2008 naplaćeni su svi izlazni računi i to iznos 1.068.285,00 kn doznakom sredstava na žiro računa Centra, a za iznos 375.060,00 kn proveden je prijeboj.

- Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe ostvareni su u iznosu 222.349,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene u ugostiteljskom objektu koji se nalazi u sastavu Centra, a koji je počeo s radom u kolovozu 2008. U objektu su zaposlena tri zaposlenika.

- Prihodi od prodaje drugih usluga

Prihodi od prodaje drugih usluga ostvareni su u iznosu 97.800,00 kn. Ostvaruju se na temelju ispostavljenih izlaznih računa od strane Centra. Centar dostavlja ponudu za pružanje usluga, a Općina temeljem odluka općinskog poglavarstva prihvaća ponude za obavljane usluga Općini. Prihodi se odnose na pripremu dokumentacije za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 13.000,00 kn, provođenje natječaja za deratizaciju na području Općine u iznosu 3.000,00 kn, pripremu dokumentacije za prikupljanje ponuda za prodaju zemljišta na području poduzetničke zone u iznosu 9.000,00 kn, pripremu dokumentacije za dodjelu nepovratnih sredstava gospodarskoj zoni od strane Ministarstva gospodarstva u iznosu 7.500,00 kn, pripremu dokumentacije za dodjelu nepovratnih sredstava za asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu 19.000,00 kn. Isto tako odnose se na provođenje natječaja za sanaciju divljih odlagališta otpada i sanaciju klizišta u iznosu 14.000,00 kn, pripremu projekta Jalžabetske vinske ceste u iznosu 16.300,00 kn, izradu programa održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave za 2009. u iznosu 10.500,00 kn, te izradu procjene proračuna za 2010.-2011. u iznosu 5.500,00 kn.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 245.000,00 kn, a odnose se na prihode od subvencija od strane Općine, a na temelju zamolbi za sufinanciranje poslovanja od strane Centra. Općina je za prihvaćanje zahtjeva donijela odluke općinskog poglavarstva. Tijekom 2008. Centar je temeljem zamolbi za subvencioniranje poslovanja od Općine zatražio sredstva u ukupnom iznosu 325.000,00 kn i to za projektiranje niskonaponske mreže, parcelaciju zemljišta, te aktivnosti vezane za privlačenje investitora u poslovnoj zoni. Odlukama općinskog poglavarstva odobrena su sredstva u ukupnom iznosu 311.000,00 kn, a do konca 2008. isplaćeno je 245.000,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 1.930,00 kn, a odnose se na prihode od inventurnih viškova u iznosu 1.856,00 kn, te kamata u iznosu 74,00 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 40.000,00 kn, a odnose se na subvenciju Općine. Za iskazivanje navedenog prihoda nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi i za koje su namjene subvencionirana sredstva.

6. RASHODI

Rashodi su ostvareni u iznosu 2.047.033,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 2.046.949,00 kn i financijske rashode u iznosu 84,00 kn. Dobit za 2008. iskazana je u iznosu 3.391,00 kn. Porez na dobit obračunan je u iznosu 984,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 2.407,00 kn.

U Tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Pregled ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	-	2.046.949,00	-	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	-	1.580.022,00	-	77,2
1.2.	Troškovi osoblja	-	416.160,00	-	20,3
1.3.	Amortizacija	-	3.595,00	-	0,2
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	-	47.172,00	-	2,3
2.	Financijski rashodi	-	84,00	-	-
	Ukupno	-	2.047.033,00	-	100,0

Materijalni troškovi čine 77,2 % poslovnih rashoda, odnosno ukupnih rashoda s obzirom da poslovni rashodi čine gotovo 100,0 % ukupnih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 2.046.949,00 kn, a odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.580.022,00 kn, troškove osoblja u iznosu 416.160,00 kn, amortizaciju u iznosu 3.595,00 kn, te druge troškove poslovanja u iznosu 47.172,00 kn.

6. 1. 1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 1.580.022,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 21.677,00 kn, troškova prodane robe u iznosu 92.399,00 kn, te troškova usluga u iznosu 1.465.946,00 kn.

Plan nabave za 2008. nije donesen. Centar je nabavljao istovrsnu robu čije nabave nisu prelazile vrijednosti 70.000,00 kn, a ukupna vrijednost javne nabave tijekom 2008. iznosila je 159.516,00 kn. Za obavljanje građevinskih usluga u iznosu 1.443.345,00 kn postupci nabave provedeni su ranijih godina. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala u iznosu 21.677,00 kn odnose se na troškove sitnog inventara u iznosu 10.748,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje 5.175,00 kn, troškove depozitne ambalaže 3.220,00 kn, uredskog materijala u iznosu 618,00 kn, te materijala za održavanje i potrošnog materijala u iznosu 1.916,00 kn. Materijal je nabavljan od više dobavljača izravnim ugovaranjem.

- Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe iznose 92.399,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu robe koja se prodaje u ugostiteljskom objektu, a iskazuju se nakon realizirane usluge.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga u iznosu 1.465.946,00 kn odnose se na građevinske usluge u iznosu 1.443.345,00 kn, usluge promidžbe u iznosu 5.629,00 kn, telefona 6.856,00 kn, tekućeg održavanja 3.846,00 kn, oglašavanja 2.288,00 kn, zakupa 1.050,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije 675,00 kn, bilježničke usluge 120,00 kn, te druge usluge 2.137,00 kn.

Centar je zaključio s Općinom u kolovozu 2008. ugovor o zakupu poslovnog prostora, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, površine 93,85 m² (unutarnje prostorije), te terase površine 38 m² na rok pet godina uz iznos zakupnine 300,00 kn mjesečno (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovorom nije utvrđen način podmirivanja režijskih troškova. Poslovni prostor površine 16 m² Općina je dala u studenom 2005. na korištenje Centru (kancelarija) bez naknade na rok pet godina.

Rashodi za građevinske usluge

Rashodi za građevinske usluge ostvareni su u iznosu 1.443.345,00 kn, od čega se na izgradnju kanalizacije odnosi 818.285,00 kn a na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda iznos 625.060,00 kn. Centar je za Općinu obavljao postupke nabave i zaključivao je ugovore s izvoditeljima građevinskih radova na temelju odluka općinskog poglavarstva. Za obavljanje navedenih usluga Općina i Centar nisu zaključili ugovor kojim bi utvrdili opseg posla, rokove izvođenja radova, način i rok plaćanja i drugo. Na taj način Centar nije osigurao izvore financiranja za obveze koje je preuzeo zaključivanjem ugovora s izvoditeljima radova. Za uslugu stručnog nadzora ugovor s izvoditeljem zaključila je Općina.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje usluga za Općinu zaključivanje ugovora kojim bi utvrdili opseg posla, rokovi izvođenja radova, način i rok plaćanja i drugo, odnosno kojim bi se osigurala sredstva za podmirenje obveze koju Centar preuzima zaključenjem ugovora s izvoditeljima.

Za izgradnju kanalizacije u Poduzetničkoj zoni Jalžabet izabran je izvoditelj javnim nadmetanjem u siječnju 2007. U svibnju 2007. općinsko poglavarstvo je donijelo odluku o povjeravanju posla izvoditelju kojeg je na temelju provedenog postupka predložio Centar, te je zadužilo Centar da zaključi ugovor s izabranim izvoditeljem. Centar i izvoditelj zaključili su ugovor u svibnju 2007., kojim je utvrđena vrijednost radova 2.320.362,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, plaćanje u roku 30 dana od ovjere situacija od nadzornog inženjera, te rok izgradnje 15. prosinca 2007. Općinsko poglavarstvo je 4. prosinca 2007. donijelo odluku o produženju roka izgradnje do 15. svibnja 2008., zbog loših vremenskih uvjeta. Dodatak ugovoru o produženju roka nije zaključen. Poglavarstvo je 15. travnja 2008. donijelo odluku o izvođenju dodatnih i nepredviđenih radova, produženju roka izvođenja do 15. srpnja 2008., te je zadužilo direktora Centra da zaključi ugovor s izvoditeljem radova (u odluci nije navedena vrijednost spomenutih radova). Dodatak ugovoru zaključen je 20. svibnja 2008. u vrijednosti 401.548,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što predstavlja 17,3% vrijednosti osnovnog ugovora. Tijekom 2007. ispostavljene su četiri privremene situacije u ukupnoj vrijednosti izvedenih radova 1.608.355,00 kn, a do kolovoza 2008. još četiri privremene situacije za izvedene radove u vrijednosti 818.285,00 kn, odnosno do obavljanja revizije izvedeni su radovi u vrijednosti 2.426.640,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 2.960.501,00 kn i manje je za 360.229,00 kn od ugovorenog iznosa. Poglavarstvo je 15. srpnja 2008. donijelo odluku o prolongiranju roka izvođenja zbog nemogućnosti puštanja u rad pročistača fekalnih voda (neće se ugraditi pumpe u prepumpne stanice - izvoditelj ih neće kupovati kako ne bi došlo do korodiranja zbog stajanja). Ugovor s izvoditeljem za prolongiranje roka nije zaključen. Prema odredbi članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju nalaže za sve promjene koje su izmijenjene u odnosu na ugovorene uvjete postupanje u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

Za izgradnju pročistača fekalnih voda za naselja Jakopovec, Kaštelanec, Kelemen, Leštakovec i poduzetničke zone Jalžabet Centar je, na temelju odluka poglavarstva, proveo postupak javnog nadmetanja u kolovozu i rujnu 2007., te je u listopadu 2007. zaključio ugovor s odabranim ponuditeljem po sustavu «ključ u ruke». Vrijednost radova utvrđena je u iznosu 6.057.864,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, plaćanje neosporenog dijela situacije ugovoreno je na način da se 70,0% iznosa podmiri uplatom na račun izvoditelja radova, a 30,% prijebajem, u roku 45 dana od ispostavljanja situacije (izvoditelj radova je u poduzetničkoj zoni u vlasništvu Općine kupio zemljište). Rok za završetak radova je sedam mjeseci po stupanju ugovora na snagu i uvođenja izvoditelja u posao. Na temelju odluke poglavarstva Općine dodatak ugovoru zaključen je u svibnju 2008., te je utvrđeno da se radovi obustavljaju zbog nemogućnosti financiranja nastavka gradnje, a nastaviti će se kada se za to stvore financijski uvjeti. Prva privremena situacija ispostavljena je u studenom 2007. za vrijednost radova 125.507,00 kn, a druga u svibnju 2008. za radove u vrijednosti 625.060,00 kn. Obveze su podmirene izvoditelju nakon naplate prihoda od Općine.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 416.159,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 355.085,00 kn i doprinose na bruto plaće u iznosu 61.074,00 kn. Doprinosi iz i na plaće, te porez na dohodak obračunani su i uplaćeni u skladu s važećim propisima. Vode se propisane evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni su propisani obrasci.

Tijekom 2008. u Centru je bilo četvero zaposlenih, od čega do kolovoza 2008. jedan zaposlenik, a troje je zaposleno u kolovozu 2008. za potrebe obavljanja ugostiteljske djelatnosti.

Skupština je u listopadu 2005. donijela Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu kojim je utvrđen broj radnih mjesta (26 zaposlenika), opis radnih mjesta, te drugi uvjeti za rad (stručna sprema, radno iskustvo), te Pravilnik o plaćama i Pravilnik o radnim odnosima. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, a plaće su isplaćivane u iznosu utvrđenom ugovorom o radu. Najniža bruto plaća za 2008. iznosila je 4.391,00 kn, odnosno neto 3.256,00 kn. Najviša bruto plaća iznosila je 24.230,00 kn, odnosno neto 14.000,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je obračunana je u iznosu 3.595,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je prema stopama propisanim odredbama Pravilnika o amortizaciji.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 47.172,00 kn. Odnose se na troškove dnevnice za službena putovanja u zemlji i troškove noćenja u iznosu 1.671,00 kn, upotrebe vlastitog automobila u službene svrhe 4.140,00 kn, naknade prijevoza na posao i s posla 13.134,00 kn, prigodnih nagrada (božićnica, regres) 7.500,00 kn, reprezentacije 8.406,00 kn, platnog prometa 2.290,00 kn, članarina i doprinosa 2.438,00 kn, poreza na tvrtku i potrošnju 5.099,00 kn, te druge troškove u iznosu 2.494,00 kn.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćene su u neoporezivim iznosima propisanim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Troškovi noćenja, prijevoza, te drugi troškovi na službenom putu isplaćeni su u visini stvarnih troškova. Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenika (regres, božićnica) ostvareni su u skladu s važećim propisima.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 84,00 kn i odnose se na zatezne kamate.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Koncem 2008. vrijednost imovine Centra iznosila je 148.829,00 kn i veća je za 80.238,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 14.433,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 134.396,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iznosi 14.433,00 kn i veća je za 8.180,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na nematerijalnu imovinu (programi) u iznosu 4.868,00 kn i materijalnu imovinu (oprema ugostiteljskog objekta i namještaj) u iznosu 9.565,00 kn. Početkom 2008. vrijednost dugotrajne imovine iznosila je 6.253,00 kn.

Tijekom 2008. nabavljena je dugotrajna imovina u vrijednosti 11.775,00 kn ispravak vrijednosti obračunan je u iznosu 3.595,00 kn, te vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 14.433,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 134.396,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 15.025,00 kn, potraživanja u iznosu 77.514,00 kn, te novca na računu poslovne banke i blagajni u iznosu 41.857,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznosila su 19.491,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. iznose 77.514,00 kn i veća su za 58.023,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 21.986,00 kn, od Općine 52.624,00 kn, zaposlenika 1.819,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.085,00 kn. Na koncu 2008. sva su dospjela.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. u iznosu 41.857,00 kn odnose se na novac na računu u banci u iznosu 39.483,00 kn, te blagajni u iznosu 2.374,00 kn. Stanje novca na računu iskazano koncem 2008. jednako je stanju iskazanom na izvodu poslovne banke. Promet blagajne tijekom 2008. iznosio je 271.106,00 kn. Uplate se odnose na polog utrška, a isplate na uplatu utrška na žiro račun, isplate naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, za sanitarni pregled zaposlenika kafića, putnih troškova, dnevnica, te druge sitne materijalne troškove. Odluku o visini blagajničkog maksimuma u iznosu 10.000,00 kn donio je direktor u kolovozu 2008.

8. OBVEZE

Obveze na dan 31. prosinca 2007. iznosile su 35.731,00 kn, a koncem 2008. iznose 114.118,00 kn i veće su za 78.387,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze koncem 2008. u iznosu 114.118,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima 54.502,00 kn i za bruto plaće zaposlenika za prosinac 2008. u iznosu 59.616,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2008. iznose 44.094,00 kn.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na koncu 2008. kapital i pričuve iznose 34.711,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 2.407,00 kn, te zadržane dobiti u iznosu 12.304,00 kn. Skupština je u srpnju 2009. prihvatila izvješće o radu Centra, te donijela odluku o uporabi dobiti kojom je utvrđeno da se dobit u iznosu 2.407,00 kn prenese u zadržanu dobit.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Centar podmiruje rashode koji se odnose na unajmljeni ugostiteljski objekt (potrošnju plina i fiksnog telefona) a računi glase na Općinu. Za iskazivanje izvanrednih prihoda u iznosu 40.000,00 kn nema dokumenta na temelju kojeg je obavljeno knjiženje. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava je pisani dokument o nastalom poslovnom događaju, a odredbom članka 9. istog Zakona utvrđeno je da se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, a što je propisano člankom 6. Zakona o računovodstvu. Na taj način je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana dobit veća za 40.000,00 kn, a trebalo je iskazati gubitak. Odluku o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis donio je zakonski predstavnik u prosincu 2008., samo za ugostiteljski objekt koji se nalazi u sastavu Centra, a ne i za kompletan Centar. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, novac u banci, te sitni inventar koji se odnose na Centar u ukupnom iznosu 233.489,00 kn. Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, određeno je da je poduzetnik barem jednom godišnje obavezan i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze te s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je pokrenut postupak za promjenom naziva obveznika plaćanja računa za potrošnju plina i fiksnog telefona, te da će se kod iskazivanja podataka u poslovnim knjigama i obavljanja popisa imovine ubuduće pridržavati zakonskih odredbi.*

Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.047.033,00 kn. Rashodi za građevinske usluge ostvareni su u iznosu 1.443.345,00 kn, od čega se na izgradnju kanalizacije odnosi 818.285,00 kn a na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda iznos 625.060,00 kn. Centar je za Općinu obavljao postupke nabave i zaključivao je ugovore s izvoditeljima građevinskih radova na temelju odluka općinskog poglavarstva, a za obavljanje navedenih usluga Općina i Centar nisu zaključili ugovor kojim bi utvrdili opseg posla, rokove izvođenja radova, način i rok plaćanja i drugo. Na taj način Centar nije osigurao izvore financiranja za obveze koje je preuzeo zaključivanjem ugovora s izvoditeljima radova. Za izgradnju kanalizacije ugovor s izvoditeljem za prolongiranje roka nije zaključen. Prema odredbi članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje usluga za Općinu zaključivanje ugovora kojim bi utvrdili opseg posla, rokovi izvođenja radova, način i rok plaćanja i drugo, odnosno kojim bi se osigurala sredstva za podmirenje obveze koju Centar preuzima zaključenjem ugovora s izvoditeljima.

Također nalaže za sve promjene koje su izmijenjene u odnosu na ugovorene uvjete postupanje u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

2.2. Na ovu točku nalaza Centar se nije očitovao.

Financijski rezultat

- 3.1. Tijekom 2008. Centar je iskazao ostvarene prihode u iznosu 2.050.424,00 kn, a rashode u iznosu 2.047.033,00 kn. Dobit nakon oporezivanja iskazana je u iznosu 2.407,00 kn. Obzirom da su prihodi u iznosu 40.000,00 kn iskazani bez dokumentacije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je dobit, a trebalo je iskazati gubitak.
- 3.2. *Centar je prihvatio nalaz a u očitovanju navodi da je iznos 40.000,00 kn, koji je propustom unaprijed iskazan kao prihod, uplatila Općina u veljači i ožujku 2009.*

Centar je osnovan s osnovnim ciljem vođenja i realizacije projekta poduzetničke zone, te pružanja usluga na unapređenju, poticanju i razvoju poduzetništva. Tijekom 2008. Centar je iskazao ostvarene prihode u iznosu 2.050.424,00 kn, a rashode u iznosu 2.047.033,00 kn. Dobit nakon oporezivanja iskazana je u iznosu 2.407,00 kn. Za 2008. iskazana je dobit, a trebao je biti iskazan gubitak. Centar je za Općinu obavljao postupke nabave i zaključivao je ugovore s izvoditeljima građevinskih radova na temelju odluka općinskog poglavarstva, a za obavljanje navedenih usluga Općina i Centar nisu zaključili ugovor te Centar nije osigurao izvore financiranja za obveze koje je preuzeo zaključivanjem ugovora s izvoditeljima radova. Centar ostvaruje ciljeve zbog kojih je osnovan, a revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na poslovanje Centra.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o. za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Centar podmiruje rashode koji se odnose na unajmljeni ugostiteljski objekt (potrošnja plina i fiksnog telefona) a računi glase na Općinu. Za iskazivanje izvanrednih prihoda u iznosu 40.000,00 kn nema knjigovodstvene isprave na temelju koje je obavljeno knjiženje. Na taj način je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana dobit, a trebalo je iskazati gubitak. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, novac u banci, te sitni inventar koji se odnose na Centar (točka 1.1. Nalaza).
 - Centar je za Općinu obavljao postupke nabave, zaključivao ugovore s izvođačima građevinskih radova i prefakturirao joj izvršene usluge na temelju odluka općinskog poglavarstva, a za obavljanje navedenih usluga Općina i Centar nisu zaključili ugovor, te Centar nije osigurao izvore financiranja za obveze koje je preuzeo zaključivanjem ugovora s izvođačima radova. Tijekom 2008. rashodi za obavljanje građevinskih usluga iznosili su 1.443.345,00 kn i obveze su podmirene nakon naplate prihoda od Općine (točka 2.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Josip Križanić, predsjednik od 4.studenoga 2005.,

Vladimir Pavličević, zamjenik predsjednika od 4. studenoga 2005.,

Marijan Mlinarić, član od 4. studenoga 2005. do 4. rujna 2007.,

Josip Levatić, član od 24. srpnja 2009.,

Miroslav Novak, član od 4. studenoga 2005.,

Antun Grđan, član od 4. studenoga 2005.

2. Uprava:

Marijan Blažin, direktor od 4. studenoga 2005.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

IVKOM D.D., IVANEC

Varaždin, listopad 2009.

SADRŽAJ

Stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	5
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	6
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	6
4.2.	Planiranje	8
5.	PRIHODI	9
5.1.	Poslovni prihodi	9
5.1.1.	Prihodi od prodaje	10
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	16
5.2.	Finacijski prihodi	18
6.	RASHODI	18
6.1.	Poslovni rashodi	18
6.1.1.	Materijalni troškovi	19
6.1.2.	Troškovi osoblja	22
6.1.3.	Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	22
6.1.4.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	23
6.1.5.	Drugi troškovi poslovanja	23
6.2.	Finacijski rashodi	24
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	25
7.1.	Dugotrajna imovina	25
7.2.	Kratkotrajna imovina	31
7.2.1.	Potraživanja	31
7.2.2.	Novčana sredstva	32
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi	32
8.	OBVEZE	32
8.1.	Kratkoročne obveze	32
8.2.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	33
9.	KAPITAL I PRIČUVE	34
10.	NALAZ	35
III.	MIŠLJENJE	40
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	41



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/09-02/1

Urbroj: 613-07-09-6

Varaždin, 16. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA IVKOM D.D., IVANEC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Ivkom d.d., Ivanec (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. kolovoza do 16. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se dugotrajna imovina koja se sufinancira iz vanjskih izvora prati prema standardnim kalkulacijama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Postupci nabave nisu u svim slučajevima provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno uređuju poslovanje su:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95 i 150/205),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Zakon o tržištu plina (Narodne novine 40/07 i 152/08),

- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 150/02, 26/03, 82/04, 178/04 i 38/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05 i 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CVP) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno – instruktivne djelatnosti (Narodne novine 54/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08) i
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo posluje pod nazivom Ivkom dioničko društvo za komunalne poslove, Ivanec. Upisano je kod Trgovačkog suda u Varaždinu 5. srpnja 1995. s temeljnim kapitalom 18.622.500,00 kn. Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima odluku o povećanju temeljnog kapitala iz sredstava Društva donijela je glavna skupština u lipnju 2004., te je utvrđeno da se temeljni kapital povećava na teret pričuva za 330.750,00 kn i iznosi 18.953.250,00 kn. Nadalje, na temelju Ugovora o pripajanju od 26. lipnja 2006. Društvu su pripojena dva trgovačka društva (Ivkom-vodoopskrba i Ivkom-odvodnja), te je temeljni kapital Društva povećan za 11.192.130,00 kn i iznosi 30.145.380,00 kn. Temeljni kapital Društva podijeljen je na 81 474 dionica, a nominalni iznos jedne dionice iznosi 370,00 kn. Sjedište Društva je u Ivancu, Vladimira Nazora 96/b. Matični broj subjekta je 070000553. Usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima obavljeno je u srpnju 1995. Posljednje izmjene Statuta Društva donesene su u rujnu 2008.

U strukturi temeljnog kapitala Društva grad Ivanec (dalje u tekstu: Grad) sudjeluje sa 47 720 dionica ili 58,6%, grad Lepoglava sa 13 036 dionica ili 16,0%, te četiri općine sa ukupno 20 718 dionica ili 25,4% od ukupnog broja dionica.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova koji je donijela uprava 28. veljače 2006. rad Društva organiziran je kroz sektore, radne jedinice, službe i odjele i to: sektor općih, pravnih i kadrovskih poslova, sektor računovodstva i financija, tehnički sektor, službu nabave i skladišta, te službu mehanizacije i mehaničke radionice. Unutar sektora mogu se organizirati radne jedinice, pogoni, radionice i druge manje organizacijske cjeline. Tehnički sektor čine radne jedinice distribucija plina, vodovod, odvodnja, groblja, zbrinjavanje otpada, sajmište i tržnica, parking i održavanje javnih površina.

Predmet poslovanja Društva su djelatnosti:

- proizvodnja metalnih konstrukcija i dijelova,
- proizvodnja građevinske stolarije od metala,
- opći mehanički radovi,
- proizvodnja plina, distribucija plinovitih goriva,
- skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode,
- iznajmljivanje građevinskih strojeva i opreme s rukovateljem,
- održavanje i popravak motornih vozila,
- prijevoz robe (tereta) cestom,
- uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća i slične djelatnosti,
- pogrebne i prateće djelatnosti,
- reciklaža metalnih ostataka i otpadaka,
- reciklaža nemetalnih ostataka i otpadaka,
- opskrba plinom,
- održavanje sistema za distribuciju plina,
- montažerski radovi na distribucijskom sistemu,
- ispitivanje plinonepropusnosti,
- građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom,
- obrada podataka, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova, te ostale uslužne djelatnosti,
- održavanje čistoće,
- održavanje javnih površina,
- održavanje nerazvrstanih cesta, prometnica, prometne signalizacije, pauk služba, promet u mirovanju, te uređenje i održavanje – naplata parkirališta,
- tržnice na malo,
- obavljanje dimnjačarskih usluga, te
- sajmište.

Prema Statutu Društvo može bez upisa u sudski registar obavljati i druge djelatnosti, koje služe djelatnosti upisanoj u sudski registar, koje se uobičajeno obavljaju uz tu djelatnost u manjem opsegu ili povremeno.

Organi Društva do 10. rujna 2008. bili su glavna skupština, nadzorni odbor i uprava (direktor). Glavna skupština Društva donijela je 10. rujna 2008. izmjene i dopune Statuta koje se odnose na nadzorni odbor i upravu Društva. Prema odredbama izmjena i dopuna Statuta organi Društva su glavna skupština, upravni odbor i izvršni direktor. Glavna skupština je organ u kome dioničari ostvaruju svoja upravljačka prava, a može donositi odluke ako u njenom radu sudjeluju dioničari čija ukupna vrijednost dionica iznosi više od 51,0% vrijednosti temeljnog kapitala Društva. Društvo ima upravni odbor sastavljen od sedam članova. Šest članova bira glavna skupština na prijedlog dioničara, a jednog člana svojom odlukom imenuje radničko vijeće. Članovi upravnog odbora biraju se na četiri godine i mogu biti ponovno birani. Izvršnog direktora Društva čini jedan član kojeg imenuje i opoziva upravni odbor, a mandat traje pet godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Direktor Društva odnosno izvršni direktor u 2008., te u vrijeme obavljanja revizije je Srećko Kramarić.

Osim Statuta doneseni su sljedeći opći akti:

- Pravilnik o zaštiti od požara,
- Odluka o imenovanju osoba odgovornih za nadzor sigurnosti daljnjeg pogona plinske distributivne mreže,
- Odluka o imenovanju službe za provođenje hitnih intervencija u slučaju akcidenta,
- Postupak po dojavi kvarova i akcidenta na plinskoj distribucijskoj mreži,

- Pravilnik o radu i održavanju objekata za odvodnju i uređaja za obradu otpadnih voda,
- Pravilnik o zbrinjavanju svih vrsta otpada iz tehnološkog procesa i mulja iz procesa otpadnih voda,
- Operativni plan interventnih mjera u slučaju izvanrednog zagađenja,
- Terminski plan nadzora podzemnih plinovoda,
- Terminski plan nadzora kritičnih mjesta plinovoda na nepropusnost,
- Klasifikacija plinske mreže,
- Pravilnik o zaštiti na radu,
- Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika,
- Operativni plan interventnih mjera u slučaju zagađenja otpadnih voda,
- Pravilnik o radu i organizaciji, te održavanju odvodnog sustava,
- Plan Društva za zaštitu pitkih voda od zagađivanja na području vodovoda kojima upravlja,
- Operativni plan interventnih mjera u slučaju zagađenja izvorišta na području vodovoda kojima upravlja Društvo,
- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, te
- Operativni plan intervencija u zaštiti okoliša.

Uvjeti rada, prava i obveze zaposlenika i poslodavca, organizacija rada, plaće i druga pitanja u svezi s radom određeni su Pravilnikom o radu, a radna mjesta utvrđena su Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova, koji su doneseni u veljači 2006. Prava i obveze zaposlenika u organiziranju i provođenju mjera zaštite na radu određena su Pravilnikom o zaštiti na radu iz studenoga 2002.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

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. Knjigovodstvena dokumentacija nije u svim slučajevima ovjerena od ovlaštene osobe za zastupanje poduzetnika ili osobe na koju je prenesena ovlast. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu, osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Državni ured za reviziju nalaže ovjeravanje knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

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 konta 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. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno.

Društvo je tijekom 2008. imalo 98 zaposlenika. Služba za unutarnju reviziju nije uspostavljena.

Uočene nepravilnosti kod nabave roba i radova, evidentiranja sredstava sadržanih u cijeni odvoza i zbrinjavanja otpada, te kod evidentiranja potraživanja za sufinanciranje izgradnje građevina za odvodnju posljedica su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje djelotvornog sustava unutarnjih kontrola.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima za srednje poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se putem računala. U skladu s odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, te pomoćne knjige. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama jednaki su podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Društvo u cijeni komunalne usluge zbrinjavanja otpada prikuplja sredstva naknade za povećani komunalni standard i sredstva za sanaciju odlagališta otpada na području Grada i pet jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Iznosi za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuju se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za te namjene. Sredstva naknade za povećani komunalni standard zbirno su evidentirana na jednom računu, te sredstva za sanaciju odlagališta otpada na drugom računu. O prikupljenim i utrošenim sredstvima Društvo dostavlja izvješća Gradu, dok drugim jedinicama lokalne samouprave na području kojih su sredstva prikupljena izvješća nisu dostavljena. Za sredstva za sanaciju odlagališta otpada Društvo, Grad i pet jedinica lokalne samouprave s područja kojih se komunalni otpad odlaže i zbrinjava na odlagalištu na području Grada, zaključili su u srpnju 2006. ugovor kojim je utvrđeno da navedenih pet jedinica lokalne samouprave svoja sredstva, odnosno potraživanja od Društva ustupaju Gradu. Zbog ustupljenih sredstava odnosno potraživanja, navedena sredstva prihod su proračuna Grada i namijenjena su isključivo za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Društvo je obvezno sredstva na zahtjev Grada uplatiti na njegov žiro račun, odnosno koristiti i trošiti isključivo po nalogu Grada. O visini prikupljenih sredstava i njihovom utrošku Društvo je obvezno podnositi polugodišnje izvješće Gradu i jedinicama lokalne samouprave na području kojih su sredstva prikupljena. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze Društva prema navedenih pet jedinica lokalne samouprave, te nisu evidentirana njihova ustupanja potraživanja Gradu.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima u cijeni komunalne usluge zbrinjavanja otpada svim jedinicama lokalne samouprave na području kojih su prikupljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U poslovnim knjigama Društva na dan 31. prosinca 2008. evidentirana su neutrošena sredstva naknade za povećani komunalni standard u iznosu 804.105,00 kn, dok su u izvješću koje je dostavljeno Gradu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. neutrošena sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 48.671,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje neutrošenih sredstava naknade za povećani komunalni standard na dan 31. prosinca 2008.

U poslovnim knjigama Društva koncem 2008. na temelju ugovora o sufinanciranju radova izgradnje građevina odvodnje u jednom naselju, kojim je financiranje izvedenih radova u 2008. utvrđeno u 2009., nisu iskazana potraživanja od Grada u iznosu 359.558,00 kn. Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja. Navedena potraživanja nisu obuhvaćena ni popisom imovine. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnika, poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže sveobuhvatni popis imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis imovine na dan 31. prosinca 2008. donio je direktor 12. prosinca 2008., te su sastavljene upute za obavljanje popisa. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na žiro računu i blagajna, vrijednosni papiri, potraživanja i obveze, sitni inventar, ambalaža i auto gume, osnovna sredstva, auto dijelovi i elektromaterijal, te građevni materijal, o čemu su sastavljena zasebna izvješća. Popisom nisu utvrđena značajnija odstupanja od knjigovodstvenog stanja. Predložen je otpis sitnog inventara zbog oštećenja u iznosu 197.605,00 kn, opreme za proizvodnju knjigovodstvene vrijednosti 4.200,00 kn, printera knjigovodstvene vrijednosti 2.373,00 kn i uredskog namještaja knjigovodstvene vrijednosti 92,00 kn. Zakonski predstavnik je donio Odluku o usvajanju izvješća o popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., te je navedeno provedeno u poslovnim knjigama.

- Temeljni financijski izvještaji

Društvo je za 2008. sastavilo temeljne financijske izvještaje i to bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja primijenjene su odredbe Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Primjena standarda financijskog izvještavanja propisana je odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 31.668.428,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 31.778.154,00 kn, te ostvareni gubitak u iznosu 109.726,00 kn. U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 93.878.858,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 81.678.864,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 12.001.366,00 kn, te plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunanih prihoda u iznosu 198.628,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 40.968.028,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 2.986.095,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 49.924.735,00 kn.

U skladu s odredbama Hrvatskog računovodstvenog standarda 3, računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja objavljene su u bilješkama uz financijske izvještaje.

- Izvješće komercijalne revizije

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavilo je društvo za reviziju, računovodstvo i porezno savjetovanje. Mišljenje revizije je da financijski izvještaji za 2008. istinito i fer prikazuju, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2008., rezultat poslovanja, promjene u novčanom tijeku i promjene u kapitalu za 2008. u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Kao činjenice koje ne utječu na mišljenje navodi se da Društvo vodi sudski spor zbog zakonske zatezne kamate u iznosu 142.406,00 kn, a za koje obveze nisu formirana rezerviranja.

4.2. Planiranje

Godišnji plan Društva za 2008. donesen je u ožujku 2008. odnosno nije donesen prije početka godine na koju se odnosi. Izmjene i dopune plana tijekom godine nisu donesene. Godišnji plan sadrži financijski plan i plan radova na infrastrukturi, te plan investicija odnosno nabavka nove opreme, uz utvrđene izvore financiranja.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu 33.350.000,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 33.230.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima računskog plana. Najznačajniji iznos prihoda planiran je od djelatnosti opskrbe i distribucije plinom u iznosu 20.800.000,00 kn ili 62,4% ukupno planiranih prihoda. Najznačajniji rashodi planirani su za utrošenu energiju u iznosu 15.950.000,00 kn ili 48,0%, te plaće zaposlenika u iznosu 8.100.000,00 kn ili 24,4% ukupno planiranih rashoda. Godišnjim planom radova na komunalnoj infrastrukturi planirana je izgradnja objekata vodoopskrbe u iznosu 2.622.700,00 kn, odvodnje u iznosu 1.225.000,00 kn, distribucije plina u iznosu 213.400,00 kn, te drugi radovi (sanacija odlagališta komunalnog otpada, radovi na sanaciji terena groblja i izgradnja postrojenja sortirnice otpada) u ukupnom iznosu 5.700.000,00 kn. Financiranje je predviđeno vlastitim sredstvima, sredstvima proračuna i Fonda za zaštitu okoliša.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prije početka godine na koju se odnosi, te tijekom godine donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, planiranje svih prihoda financijskim planom, te planiranje prihoda i rashoda prema računima računskog plana.

5. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. financijskim planom planirani su u iznosu 33.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.668.428,00 kn, što je za 1.681.572,00 kn ili 5,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Red. broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u%
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	33.350.000,00	31.453.990,00	94,3	99,3
1.1.	Prihodi od prodaje	33.350.000,00	26.503.044,00	79,5	83,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	-	4.950.946,00	-	15,6
2.	Financijski prihodi	-	214.438,00	-	0,7
	Ukupno	33.350.000,00	31.668.428,00	95,0	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 31.453.990,00 kn ili 99,3% i financijske prihode u iznosu 214.438,00 ili 0,7% od ukupno ostvarenih prihoda. Poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu 26.503.044,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 4.950.946,00 kn.

Financijskim planom nisu planirani drugi poslovni prihodi u iznosu 4.950.946,00 kn, te financijski prihodi u iznosu 214.438,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati sve prihode kako bi bila moguća usporedba planiranih s ostvarenim veličinama.

Prihodi Društva priznaju se u skladu s odredbama Hrvatskih financijskih standarda 15. točka 26. U okviru poslovnih prihoda Društva priznati su prihodi koji su nastali uključivanjem obračunane amortizacije u prihod u ukupnom iznosu 1.920.072,00 kn, a koja je evidentirana ulaganjem tuđih izvora financiranja u izgradnju komunalnih objekata. Na amortizaciju obračunanu u 2008. vezano uz imovinu financiranu iz tuđih izvora odnosi se iznos 722.174,00 kn, te na amortizaciju obračunanu prethodnih godina, a koja je evidentirana u prihodima za 2008. zbog promjene računovodstvene politike iznos 1.197.898,00 kn. Promjena računovodstvene politike opisana je u točki 8.2. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 33.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.453.990,00 kn, što je za 1.896.010,00 kn ili 5,7% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 26.503.044,00 kn, te druge poslovne prihode u iznosu 4.950.946,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 33.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.503.044,00 kn, što je za 6.846.956,00 kn ili 20,5% manje od plana. Odnose se na prihode od distribucije plina u iznosu 15.527.627,00 kn, zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 3.719.203,00 kn, obračunane potrošnje vode i odvodnje u iznosu 3.343.468,00 kn, groblja u iznosu 1.371.541,00 kn, druge prihode u iznosu 1.314.131,00 kn, održavanja i čišćenja javnih površina u iznosu 599.371,00 kn, parkirališta u iznosu 530.882,00 kn, te sajmišta i tržnice u iznosu 96.821,00 kn.

- Prihodi od distribucije plina

Prihodi od distribucije plina planirani su u iznosu 21.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.527.627,00 kn, što je za 6.272.373,00 kn ili 28,8% manje od plana. Odnose se na prihode od naplate distribuiranog plina domaćinstvima u iznosu 8.479.004,00 kn i pravnim osobama u iznosu 5.368.544,00 kn, uključivanjem obračunane amortizacije u prihod u iznosu 1.520.808,00 kn, plinske priključke u iznosu 136.557,00 kn, te ispitivanje plinskih instalacija, hitne popravke i intervencije u iznosu 22.714,00 kn.

Tijekom 2008. od dobavljača je nabavljeno 8.876 m³ plina, od čega je potrošačima distribuirano 8.645 m³, dok se 231 m³ ili 2,6% plina odnosi na gubitak u mreži.

Distribucija plina odnosno prodaja plina obavlja se za pravne osobe i domaćinstva, a prodajna cijena utvrđena je u iznosu 1,94 kn za m³, a sastoji se od nabavne cijene plina u iznosu 1,07 kn, transportne tarife u iznosu 0,182 kn, distributivne razlike u iznosu 0,24 kn, toplinske vrijednosti u iznosu 0,03 kn, faktora gubitka u iznosu 0,07 kn, te poreza na dodanu vrijednost u iznosu 0,35 kn. Kalkulaciju za prodajnu cijenu prirodnog plina koja je bila važeća u 2008. donio je direktor u travnju 2004.

Opće uvjete prodaje prirodnog plina kao javne usluge kojim su utvrđeni međusobni odnosi između distributera odnosno isporučitelja javne usluge prodaje prirodnog plina i kupca plina na području Grada, općine Klenovnik, te dijelu grada Novi Marof, na kojem području distributer obavlja distribuciju plina donijela je uprava Društva u rujnu 2003. Pod distribucijom plina smatra se opskrba plinom krajnjih kupaca distribucijskim sustavom plinovoda. Obračun i potrošnja plina utvrđuje se na temelju očitovanja plinomjera. Plinomjeri kod pravnih osoba očitavaju se dva puta mjesečno, a naplata se obavlja na temelju ispostavljenih izlaznih računa, dok se plinomjeri u domaćinstvima očitavaju dva puta godišnje, a naplata se obavlja na temelju ispostavljenih akontacijskih uplatnica za razdoblje od šest mjeseci, kada se na temelju stvarne potrošnje ispostavlja konačni obračun. Za plaćanje pravnih osoba izvan ugovorenog roka obračunavaju se zatezne kamate, a opomene za neplaćena potraživanja i obračuni zateznih kamata dostavljaju se dva puta godišnje. Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja za prodani plin iznose 954.235,00 kn.

- Prihodi od zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada

Prihodi od zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.719.203,00 kn, što je za 280.797,00 kn ili 7,0% manje od plana. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada od prostora za stanovanje u iznosu 2.075.819,00 kn i pravnih osoba u iznosu 1.524.497,00 kn.

Opći uvjeti isporuke komunalne (javne) usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada doneseni su u rujnu 2003. Utvrđeni su uvjeti isporuke komunalnih usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te određeni međusobni odnosi između isporučitelja usluge i korisnika usluge na području Grada, grada Lepoglave, te četiri općine, na području kojih Društvo obavlja navedenu komunalnu djelatnost. U 2008. primjenjivane su cijene usluga zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada utvrđene na temelju Odluke o cijenama usluga odvoza i zbrinjavanja otpada koja je donesena u listopadu 2006. za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2008., te Odluke o cijenama usluga odvoza i zbrinjavanja otpada, s primjenom od 1. ožujka 2008. Odluke su donesene od strane direktora. Na cijene je dana suglasnost Grada.

Sveukupna cijena odvoza i zbrinjavanja otpada sadrži porez na dodanu vrijednost, sredstva naknade za povećani komunalni standard, te za sanaciju odlagališta otpada. Prethodne suglasnosti od strane jedinica lokalne samouprave na cjenike usluga su pribavljene. Potraživanja po osnovi zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada od strane korisnika usluga na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 856.760,00 kn od čega se na naknadu vlasnicima nekretnina odnosi iznos 120.897,00 kn, te doprinos za sanaciju odlagališta otpada iznos 164.379,00 kn.

Sredstva naknade za povećani komunalni standard Društvo prikuplja od 2001. za potrebe mjesnog odbora na čijem području se nalazi deponij komunalnog otpada. U listopadu 2007. gradsko vijeće Grada donijelo je Odluku o utvrđivanju naknade vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada kojom su utvrđena mjerila, postupak i način utvrđivanja naknade koju Društvo kao nositelj stvarnog prava na građevini namijenjenoj zbrinjavanju otpada plaća Gradu, iznos naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina koje se nalaze u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada, način uplate i isplate naknade vlasnicima nekretnina, te granice područja zona utjecaja odlagališta komunalnog otpada. Prema odluci Društvo je obvezno radi namirenja umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta svaki mjesec Gradu uplaćivati naknadu koju rješenjem utvrđuje upravni odjel Grada. Naknada je utvrđena u visini 8,4% sredstava prikupljenih po osnovi zbrinjavanja otpada. Neutrošena sredstva naknade za povećani komunalni standard na dan 1. siječnja 2008. iznosila su 944.194,00 kn, tijekom 2008. prikupljena su u iznosu 879.422,00 kn, što ukupno iznosi 1.823.617,00 kn. Tijekom 2008. utrošena su u iznosu 1.019.512,00 kn, te su neutrošena sredstva naknade za povećani komunalni standard na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 804.105,00 kn. Sredstva naknade za povećani komunalni standard Društvo prikuplja na području Grada i pet jedinica lokalne samouprave na području kojih obavlja uslugu zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada. O visini prikupljenih sredstava i njihovom utrošku Društvo je dostavljalo izvješće Gradu, dok drugim jedinicama lokalne samouprave na području kojih su sredstva prikupljena izvješća nisu dostavljena.

Prema izvješću koje je Društvo dostavilo Gradu sredstva u iznosu 1.019.512,00 kn utrošena su za izgradnju građevina odvodnje na području naselja na kojemu se nalazi odlagalište u vrijednosti 417.355,00 kn, za odvoz komunalnog otpada s područja naselja na kojemu se nalazi odlagalište otpada, a na temelju rješenja upravnog odjela Grada na račun Grada doznačena su sredstva u iznosu 482.153,00 kn za naknade vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada. Prema zaključku gradskog vijeća iz veljače 1999. odvoz komunalnog otpada naselju na čijem je području odlagalište otpada obavlja se besplatno. Društvo je u 2007. i 2008. na teret naknade za povećani komunalni standard obračunalo troškove odvoza komunalnog otpada s područja naselja na čijem je području odlagalište otpada, dok ranijih godina troškovi odvoza nisu obračunani.

Sredstva za sanaciju odlagališta otpada u cijeni komunalne usluge zbrinjavanja otpada prikuplja Društvo na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2006. s Gradom i pet jedinica lokalne samouprave s područja kojih se komunalni otpad odlaže i zbrinjava na odlagalištu u Jerovcu, odnosno na području Grada. Ugovorom je utvrđeno da je Grad zaključio s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) ugovor o sufinanciranju prema kojemu Fond osigurava 60,0% potrebnih sredstava i Grad 40,0%. Prema ugovoru navedenih pet jedinica lokalne samouprave (grad i četiri općine) preuzelo je obvezu sufinanciranja sanacije odlagališta komunalnog otpada u dijelu obveze koju je ugovorom s Fondom preuzeo Grad, kao nositelj projekta. Sredstva uplaćuju korisnici usluge zbrinjavanja komunalnog otpada i prikupljaju se na računu Društva.

S obzirom da su navedena sredstva prihod proračuna jedinica lokalne samouprave na čijim područjima su naplaćena, ugovorom je utvrđeno da grad i četiri općine svoja sredstva, odnosno potraživanja od Društva za navedena sredstva ustupaju Gradu. Zbog ustupljenih sredstava odnosno potraživanja, navedena sredstva prihod su proračuna Grada i namijenjena su isključivo za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u Jerovcu. Društvo je dužno sredstva na zahtjev Grada uplatiti na njegov žiro račun, odnosno koristiti i trošiti isključivo po nalogu Grada. O visini prikupljenih sredstava i njihovom utrošku Društvo je obvezno podnositi polugodišnje izvješće Gradu i jedinicama lokalne samouprave na području kojih su prikupljena. Obveza grada i četiri općine traje dok se ne osigura iznos koji odgovara visini 40,0% ukupno potrebnih sredstava za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, odnosno do visine obveze Grada prema ugovoru zaključenim s Fondom, nakon čega će se utvrditi potreba daljnjeg prikupljanja navedenih sredstava i njihova namjena. U veljači 2008. zaključen je dodatak ugovoru iz srpnja 2006. kojim je utvrđeno da ukoliko iz bilo kojeg razloga prestane prikupljanje navedenih sredstava na cijenu komunalne usluge zbrinjavanja otpada, grad i četiri općine obvezni su iz svojih proračunskih sredstava osigurati i uplatiti u proračun Grada iznos koji odgovara visini sredstava za sanaciju odlagališta prikupljenih u cijeni usluge zbrinjavanja komunalnog otpada na njihovom području u godini koja prethodi nastupu okolnosti zbog kojih je prestalo prikupljanje navedenih sredstava na cijenu komunalne usluge. Prema Izvedbenom projektu predviđena vrijednost radova sanacije odlagališta otpada iznosi 25.892.867,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi nisu započeli do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.). Neutrošena sredstva na dan 1. siječnja 2008. iznosila su 1.950.640,00 kn, tijekom 2008. prikupljen je iznos 1.162.432,00 kn, što ukupno iznosi 3.113.073,00 kn. Tijekom 2008. utrošena su sredstva u iznosu 138.230,00 kn, te neutrošena sredstva za sanaciju odlagališta otpada na dan 31. prosinca 2008. iznose 2.974.843,00 kn i nalaze se na računu Društva.

- Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje

Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje planirani su u iznosu 5.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.343.467,00 kn, što je za 2.256.533,00 kn ili 40,3% manje od plana. Odnose se na prihode od obračunane potrošnje vode za domaćinstva i pravne osobe u iznosu 3.131.851,00 kn, te odvodnje u iznosu 211.616,00 kn.

Prihodi od obračunane potrošnje vode planirani su u iznosu 5.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.131.851,00 kn, što je za 1.868.149,00 kn ili 37,4% manje od plana. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na utrošak vode od domaćinstava u iznosu 2.127.441,00 kn, pravnih osoba u iznosu 590.333,00 kn, priključke u iznosu 178.229,00 kn, te od uključivanja obračunane amortizacije u prihod u iznosu 133.261,00 kn.

Ukupna potraživanja za prihode od vodoopskrbe na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 864.343,00 kn od čega se na potrošnju vode odnosi iznos 478.070,00 kn, doprinos za razvoj iznos 165.543,00 kn, naknadu za koncesiju iznos 12.210,00 kn, naknadu za korištenje voda iznos 106.257,00 kn, te naknadu za zaštitu voda iznos 102.263,00 kn.

Tijekom 2008. zahvaćeno je 1.447.265 m³ vode, utrošeno je 921.939 m³ vode, te gubici vode iznose 525.326 m³ ili 36,3%.

S obzirom da su gubici vode značajni, Državni ured za reviziju nalaže istražiti uzroke gubitaka i poduzimanje radnji za njihovo smanjivanje. Na taj način pridonijet će se smanjenju troškova opskrbe vodom.

Uprava Društva donijela je u rujnu 2003. opće uvjete isporuke komunalnih (javnih) usluga opskrbe pitkom vodom kojima su utvrđeni međusobni uvjeti između isporučitelja usluge i korisnika usluge na području Grada, grada Lepoglave, te četiri općine, na području kojih isporučitelj obavlja navedenu komunalnu djelatnost.

Direktor Društva donio je u prosincu 2006. Odluku o visini cijena za isporučenu vodu, uz prethodnu suglasnost Grada. Visina cijene za isporučenu vodu iskazana je prema vodovodnim sustavima i različita je za svaki vodovodni sustav.

U tablici broj 2 daje se struktura cijene pitke vode za domaćinstva i pravne osobe

Tablica broj 2

Struktura cijene vode za domaćinstva i pravne osobe

u kn

Elementi cijene	Sustav Ivančica		Sustav Ravna gora		Sustav Sutinska – Šumi		Meljan	
	domaćinstva	pravne osobe	domaćinstva	pravne osobe	domaćinstva	pravne osobe	domaćinstva	Pravne osobe
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Osnovna cijena	1,94	2,30	4,56	7,02	5,95	8,82	2,11	2,90
Doprinos za razvoj	1,50	1,90	-	-	-	-	1,30	1,30
Naknada za koncesiju	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,80	0,08	0,08
Naknada za korištenje voda	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Naknada za zaštitu voda	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90
Ukupno m ³ vode	5,22	5,98	6,34	8,80	7,73	10,60	5,19	5,98
PDV	0,45	0,53	1,02	1,56	1,33	1,96	0,48	0,66
Sveukupno m ³	5,67	6,51	7,36	10,36	9,06	12,56	5,67	6,64

Porez na dodanu vrijednost od 22,0% obračunava se na osnovnu cijenu vode i naknadu za koncesiju.

Sredstva doprinosa za razvoj vodoopskrbe na cijenu vode Društvo prikuplja na područja Grada i dvije općine. Navedeni dodatak na osnovnu cijenu pitke vode posebno je iskazan na računima za isporučenu vodu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U poslovnim knjigama evidentiran je na posebnim računima za svaku od jedinica lokalne samouprave na području koje je prikupljen.

Neutrošena sredstva na dan 1. siječnja 2008. iznosila su 28.644,00 kn (od čega se na Grad odnosi 22.740,00 kn), tijekom 2008. prikupljen je iznos 1.094.710,00 kn (od čega na području Grada 1.038.673,00 kn), što ukupno iznosi 1.123.354,00 kn. Tijekom 2008. utrošena su sredstva u iznosu 1.043.895,00 kn (od čega na području Grada za radove izvedene tijekom 2008. u iznosu 929.175,00 kn i radove iz 2007. iznos 71.700,00 kn, te na području jedne općine za radove u iznosu 43.020,00 kn), te neutrošena sredstva doprinosa za razvoj vodoopskrbe na cijenu vode na dan 31. prosinca 2008. iznose 79.459,00 kn (od čega se na Grad odnosi 60.538,00 kn).

Naknada za koncesiju za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe plaća se na temelju odredbi Zakona o vodama i Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodijeli koncesije za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe.

Za zahvaćanje vode iz izvorišta na Ivančici i Ravnoj gori; Žgano vino, Bistrica, Beli zdenci, Šumi, Ravna gora i Sutinska zaključen je u kolovozu 1999. ugovor o koncesiji za zahvaćanje voda za javne potrebe s Državnom upravom za vode s rokom 20 godina. Godišnja koncesijska naknada određena je u visini 10,0% naknade za korištenje voda i iznosi 0,08 kn/m³. Obveza za naknadu za koncesiju koncem 2008. iskazana je u iznosu 19.936,00 kn.

Naknadu za korištenje voda od pravnih i fizičkih osoba priključenih na javni vodoopskrbni sustav obračunavaju i naplaćuju isporučitelji komunalne usluge opskrbe pitkom vodom u skladu s odredbama članka 31. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Naplaćene iznose naknade Društvo doznaju Hrvatskim vodama. Isporučitelju komunalne usluge pripada naknada u visini od 5,0% naplaćene naknade za korištenje voda. Tijekom 2008. naknada za korištenje voda iznosila je 0,80 kn/m³. Visina naknade utvrđena je odlukom o visini naknade za korištenje voda koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2000. Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja za više uplaćena sredstva u iznosu 172.039,00 kn.

Naknadu za zaštitu voda od osoba koje koriste javni vodoopskrbni sustav i ispuštaju sanitarne i druge otpadne vode obračunavaju i naplaćuju isporučitelji komunalne usluge opskrbe pitkom vodom u skladu s odredbama članka 33. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Naplaćene iznose naknade, isporučitelji komunalne usluge doznaju Hrvatskim vodama. Isporučitelju komunalne usluge pripada naknada u visini od 5,0% naplaćene naknade za zaštitu voda. Tijekom 2008. naknada za zaštitu voda iznosila je 0,90 kn/m³. Visina naknade utvrđena je Odlukom o visini naknade za zaštitu voda koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2000. Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja za više uplaćena sredstva u iznosu 36.700,00 kn.

Prihodi od odvodnje planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 211.616,00 kn, što je za 388.384,00 kn ili 64,7% manje od plana. Vrijednosno značajniji iznos prihoda odnosi se na pravne osobe u iznosu 136.813,00 kn, te domaćinstva u iznosu 59.280,00 kn. Direktor je u prosincu 2006. donio Odluku o visini cijene za ispuštanje otpadnih voda u kanalizaciju u Gradu, uz prethodnu suglasnost gradskog poglavarstva. Cijena se sastoji od osnovne cijene za pravne subjekte, te domaćinstva, doprinos za razvoj za pravne subjekte i domaćinstva, te porez na dodanu vrijednost. Neutrošena sredstva doprinosa za razvoj kanalizacije na dan 1. siječnja 2008. iznosila su 1.448,00 kn, tijekom 2008. prikupljena su u iznosu 69.576,00 kn, što ukupno iznosi 71.024,00 kn i utrošena su u cijelosti za izgradnju građevina za odvodnju. Potraživanja za prihode od odvodnje na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 63.471,00 kn od čega se iznos 13.919,00 kn odnosi na potraživanja za doprinos za razvoj.

- Prihodi od groblja

Prihodi od groblja planirani su u iznosu 1.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.371.541,00 kn, što je za 228.459,00 kn ili 14,3% manje od plana. Odnose se na prihode od godišnjih grobnih naknada u iznosu 807.743,00 kn, prihode od ukopa u iznosu 420.479,00 kn, te prihode od obavljanja pogrebnih usluga u iznosu 143.318,00 kn.

Društvo obavlja poslove uprave i održavanja za dva gradska i pet mjesnih groblja, na temelju odluka o upravljanju grobljima. Cjenik pogrebnih usluga na području grada Lepoglava donesen je u prosincu 2004., a odluka o visini godišnje grobne naknade u ožujku 2003., dok je cjenik pogrebnih usluga na području Grada donesen u prosincu 2004. Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 236.797,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.314.131,00 kn od čega se vrijednosno značajniji u iznosu 1.208.854,00 kn odnose na održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada. Ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta zaključen je s Gradom u svibnju 2008. na neodređeno vrijeme. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine. Vrijednost radova za 2008. utvrđena je u iznosu 870.492,00 kn, odnosno 1.062.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za radove održavanja nerazvrstanih cesta Društvo je u prosincu ispostavilo Gradu okončanu situaciju u iznosu 1.208.854,00 kn, odnosno 1.474.802,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Prema okončanoj situaciji vrijednost izvedenih radova veća je za 338.362,00 kn, odnosno 412.802,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dodatak ugovoru za više izvedene radove nije zaključen. Održavanje nerazvrstanih cesta Društvo obavlja prema Programu održavanja komunalne infrastrukture, te izmjena spomenutog programa tijekom godine, koji donosi Grad.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o održavanju nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi od održavanja i čišćenja javnih površina

Prihodi od održavanja i čišćenja javnih površina planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 599.371,00 kn, što je za 629,00 kn manje od plana. Poslovi održavanja i čišćenja javnih površina na području Grada povjereni su Društvu na temelju Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti Grada, te zaključenog ugovora. Ugovor je zaključen u siječnju 2007., a za svaku godinu zaključuju se dodaci osnovnom ugovoru. Za 2008. zaključena su dva dodatka ugovoru i to u siječnju i studenom 2008. u ukupnom iznosu 667.410,00 kn, odnosno 814.240,00 kn s uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Razlika prihoda u iznosu 68.039,00 kn evidentirana je u okviru drugih djelatnosti. Prihodi su iskazani na temelju uredne dokumentacije.

- Prihodi od parkirališta

Prihodi od parkirališta planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 530.882,00 kn, što je za 69.118,00 kn ili 11,5% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje dnevnih karti u iznosu 432.685,00 kn, kazni u iznosu 64.615,00 kn, zakupa parkirnih mjesta u iznosu 16.400,00 kn, godišnjih karti u iznosu 8.197,00 kn, stanarskih karti u iznosu 6.240,00 kn, te mjesečnih karti u iznosu 2.745,00 kn.

Pravilnik o načinu i naplati parkiranja na javnim parkiralištima na području Grada donijelo je gradsko poglavarstvo u ožujku 2002., a izmjene pravilnika u srpnju 2003., siječnju, veljači i prosincu 2004. te siječnju 2007. Pravilnikom se uređuju uvjeti, način korištenja, organizacija, cijene i način naplate parkiranja vozila na javnim parkiralištima Grada. Uprava Društva donijela je cjenik za korištenje parkirališta na javnim parkiralištima na području Grada u veljači 2007., u skladu s navedenim Pravilnikom.

Cjenikom je utvrđena visina dnevnih, mjesečnih i godišnjih parkirnih karata, godišnjih stanarskih parkirnih karata, naplate kazni, zakupa parkirnih mjesta za trgovačku ili neku drugu djelatnost, premještanje vozila na deponiju i ležarine 24 sata, čuvanje vozila na deponiji, blokiranje i deblokiranje kamiona, priključnog vozila i radnog stroja, blokiranje i deblokiranje osobnih vozila, osim na parkiralištu pod naplatom, blokiranje i deblokiranje osobnih vozila na parkiralištu s naplatom, te ležarina za vozilo blokirano duže od 24 sata po danu. Potraživanja za parkirne karte i kazne na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 58.892,00 kn od čega se na kazne odnosi iznos 40.202,00 kn, parkirne karte 18.410,00 kn, te tužbe 280,00 kn. Iskazan je ispravak vrijednosti potraživanja na dan 31. prosinca 2008. za kazne u iznosu 40.202,00 kn.

- Prihodi od sajmišta i tržnice

Prihodi od sajmišta i tržnice planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 96.821,00 kn, što je za 53.179,00 kn ili 35,5% manje od plana. Navedeni prihodi odnose se na prihode od tržnice u iznosu 94.515,00 kn i sajmišta u iznosu 2.306,00 kn. Odluka o cijenama pružanja usluga na tržnici i sajmištu donesena je u travnju 1999. od strane direktora.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u iznosu 4.950.946,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi odnose se na prihode od izgradnje i održavanja građevinskih objekata u vlastitoj režiji u iznosu 3.517.051,00 kn, druge prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 370.975,00 kn, druge prihode za investicijsku izgradnju u iznosu 370.536,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 300.308,00 kn, prihode od pristojbinskih tarifa u iznosu 219.361,00 kn, te zakupnina u iznosu 105.279,00 kn.

- Prihodi od izgradnje i održavanja građevinskih objekata u vlastitoj režiji

Prihodi od izgradnje i održavanja građevinskih objekata u vlastitoj režiji ostvareni su u iznosu 3.517.051,00 kn, a odnose se na prihode od izgradnje vodoopskrbnih građevina u iznosu 1.712.118,00 kn, građevina za odvodnju u iznosu 720.008,00 kn, rekonstrukcije i produženja vodovodnih mreža u iznosu 279.142,00 kn, izgradnje i produženja plinskih mreža u iznosu 174.904,00 kn, uređenja groblja u iznosu 323.544,00 kn, sanacije ceste u poslovnoj zoni u iznosu 131.402,00 kn, uređenja parkirališta u iznosu 88.075,00 kn, te izgradnje grobnica u iznosu 87.858,00 kn. Ostvareni prihodi iskazani su na temelju ispostavljenih situacija za izvedene radove u vlastitoj režiji. Radovi izgradnje, rekonstrukcije i produženja vodoopskrbnih građevina i građevina za odvodnju sufinancirani su sredstvima jedinica lokalne samouprave i uprave u iznosu 2.438.286,00 kn. Analitička evidencija stvarnih troškova izgradnje nije vođena. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se dugotrajna imovina koja se sufinancira iz vanjskih izvora prati prema standardnim kalkulacijama.

Za vrijednost navedenih radova povećana je vrijednost imovine u poslovnim knjigama Društva, osim za radove uređenja groblja za koje je u 2009. proveden ispravak knjiženja ulaganja na tuđoj imovini, te radove sanacije ceste u poslovnoj zoni koji radovi su obračunani Gradu u 2009. u okviru usluga održavanja nerazvrstanih cesta. Prihode od uređenja groblja i sanacije ceste trebalo je evidentirati u okviru prihoda od usluga.

- Drugi prihodi od prodaje proizvoda i usluga

Drugi prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostvareni su u iznosu 370.975,00 kn, a odnose se na prihode od naplate troškova opomena, zaduženja sudskih troškova, prodanih vreća i kanta za smeće, te otkupa grobnih mjesta. Navedeni prihodi iskazani su na temelju uredne dokumentacije.

- Drugi prihodi za investicijsku izgradnju

Drugi prihodi za investicijsku izgradnju ostvareni su u iznosu 370.536,00 kn, a odnose se na prihode od naknada za priključenje na plinsku razvodnu mrežu. Odluka o visini naknade za priključenje na plinsku mrežu i za povećanje priključne snage utvrđena je u visini 6.634,00 kn, od strane direktora, u travnju 2008. Potraživanja za naknade za priključenje na plinsku mrežu na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 72.802,00 kn.

- Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja ostvareni su u iznosu 300.308,00 kn od čega se na djelatnost zajedničkih službi odnosi iznos 245.941,00 kn, vodovoda iznos 27.210,00 kn, zbrinjavanja otpada iznos 19.004,00 kn, groblja iznos 7.814,00 kn, odvodnju iznos 279,00 kn, te parkirne karte iznos 60,00 kn.

- Prihodi od pristojbinskih tarifa

Prihodi od pristojbinskih tarifa ostvareni su u iznosu 219.361,00 kn, a odnose se na prihode od pristojbinskih tarifa za upotrebu prometnica i mjesta za carinjenje do 24 sata, te ležarinu za sva vozila. Odluku o visini pristojbinskih tarifa donio je direktor u ožujku 2003. Prema odluci naknade su utvrđene u visini od 50,00 kn do 100,00 kn, sa uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Prihodi su iskazani na temelju uredne dokumentacije.

- Prihodi od zakupnina

Prihodi od zakupnina ostvareni su u iznosu 105.279,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora, otvorenih skladišta, te prihode vezane uz postavljanje jednog aparata za tople napitke. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupnina ostvareni su u iznosu 75.079,00 kn, na temelju ugovora o zakupu zaključenih u veljači 1998. za zakup tri poslovna prostora ukupne površine 109,3 m². Ugovori su zaključeni za obavljanje djelatnosti međunarodnog otpremništva, u svezi carinjenja robe i djelatnosti carinjenja robe, na neodređeno vrijeme, a zakupnine su utvrđene u visini 2.520,00 kn, 2.306,00 kn, te 1.431,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prihodi od zakupa otvorenih skladišta ostvareni su u iznosu 31.125,00 kn, na temelju ugovora zaključenog u 2003. za zakup dijela gospodarskog dvorišta ukupne površine 1 000 m² u iznosu 1.100,00 kn mjesečno (ugovor je raskinut u srpnju 2008.), te ugovora zaključenog u travnju 2008. za zakup dijela gospodarskog dvorišta ukupne površine 3 740 m² u iznosu 3.740,00 kn mjesečno. Plaćanja su obavljana na temelju ispostavljenih računa, u visinama utvrđenim ugovorima.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u iznosu 214.438,00 kn. Odnose se na prihode od obračunanih zakonskih zateznih kamata prema kupcima za nepravovremeno podmirenje obveza.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 33.230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.778.154,00 kn, što je za 1.451.846,00 kn ili 4,4% manje od plana.

U tablici broj 3 daje se pregled ostvarenih rashoda u 2008. u odnosu na financijski plan.

Tablica broj 3

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Red. broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	33.230.000,00	31.776.972,00	95,6	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	20.200.000,00	17.484.520,00	86,6	55,0
1.2.	Troškovi osoblja	8.100.000,00	8.023.412,00	99,1	25,3
1.3.	Amortizacija	2.200.000,00	2.398.985,00	109,0	7,5
1.4.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	-	1.177.359,00	-	3,7
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	2.730.000,00	2.692.696,00	98,6	8,5
2.	Financijski rashodi	-	1.182,00	-	-
	Ukupno	33.230.000,00	31.778.154,00	95,6	100,0

Ostvareni rashodi odnose se na poslovne rashode u iznosu 31.776.972,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.182,00 kn. Gubitak financijske godine ostvaren je u iznosu 109.726,00 kn.

Financijskim planom nije planirano vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 1.177.359,00 kn, te financijski rashodi u iznosu 1.182,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati sve rashode kako bi bila moguća usporedba planiranih s ostvarenim veličinama.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 33.230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.776.972,00 kn, što je za 1.453.028,00 kn ili 4,4% manje od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 17.484.520,00 kn, troškove osoblja u iznosu 8.023.412,00 kn, amortizaciju u iznosu 2.398.985,00 kn, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 1.177.359,00 kn, te druge troškove poslovanja u iznosu 2.692.696,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 20.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.484.520,00 kn, što je za 2.715.480,00 kn ili 13,4% manje od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 14.929.102,00 kn, te troškove usluga u iznosu 2.555.418,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su u iznosu 18.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.929.102,00 kn, što je za 3.470.898,00 kn ili 18,9% manje od plana. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 2.142.132,00 kn, troškove energije u iznosu 12.503.577,00 kn, te otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 283.393,00 kn. Utrošene sirovine i materijal u iznosu 2.142.132,00 kn odnose se na osnovni materijal u iznosu 2.003.258,00 kn, te uredski materijal u iznosu 138.874,00 kn. Troškovi osnovnog materijala odnose se na građevinski materijal u iznosu 1.683.670,00 kn, auto dijelove u iznosu 293.789,00 kn i elektro materijal u iznosu 25.799,00 kn. Troškovi osnovnog materijala evidentirani su po prosječnim cijenama na temelju izdatnica materijala iz skladišta. Troškovi uredskog materijala evidentirani su na temelju ispostavljenih računa.

Plan nabave za 2008. donesen je koncem 2007. Nabava materijala planirana je u vrijednosti 4.246.000,00 kn i usluga u vrijednosti 2.692.000,00 kn, dok nabava radova i opreme nije planirana. Radovi na komunalnoj infrastrukturi i nabava opreme planirani su godišnjim planom u vrijednosti 12.761.100,00 kn (od čega radovi 9.761.100,00 kn i oprema 3.000.000,00 kn). Tijekom 2008. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 20.714.785,00 kn, a odnose se na tekuće rashode u iznosu 15.853.196,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 4.861.589,00 kn. Tekući rashodi izvršeni su za plin za daljnju prodaju u iznosu 11.549.273,00 kn, gorivo i mazivo, električnu energiju, telefon i poštarinu ukupno 1.064.758,00 kn, te za nabavu materijala (roba) i usluga u iznosu 3.239.165,00 kn. Nabava nefinancijske imovine u vrijednosti 4.861.589,00 kn odnosi se na izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju, priključke na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, plinsku mrežu i plinske priključke, sanaciju odlagališta, te druge radove (uređenje groblja i parkirališta). U vlastitoj režiji Društva izvedeni su radovi u vrijednosti 3.633.531,00 kn, a radovi u vrijednosti 1.228.058,00 kn ustupljeni su odabranim izvođačima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava materijala u vrijednosti 2.666.000,00 kn i usluga u vrijednosti 2.402.000,00 kn planirana je po pojedinim vrstama materijala, odnosno usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, osim nabave vodovodnog i kanalizacijskog materijala koji se financira sredstvima iz proračuna, nabave zaštitne opreme, dizel goriva i benzina, te opskrbe električnom energijom za koje nabave je planirana vrijednost iznad 200.000,00 kn. Za nabavu pojedinih vrsta materijala (lijevano-željezni fazonski komadi, vodovodne i kanalske armature, spojni materijal za vodovodne i plinske instalacije, cijevi, ventili i kuglaste slavine, pocinčani i mesingani fitinzi, vodomjeri, plinomjeri i plinski regulatori, vijčana roba, čelici, limovi i drugi potrošni materijal, građevni materijal, kamen i kameni agregat, autodijelovi, autogume, maziva i ulja, tehnički plinovi i tekućine, elektromaterijal, uredski materijal, sredstva za održavanje poslovnih prostorija i osobnu higijenu, te ukrasno bilje) i usluga (održavanje vozila i strojeva, održavanje telemetrijskih uređaja, održavanje klorinatora, informatičke opreme, grafičke usluge, usluge osiguranja, baždarenje mjernih uređaja i servis vatrogasnih aparata, obrtničke usluge, održavanje, redovit pregled crpki i tehnička zaštita, analiza pitke vode i otpadne vode, geodetske usluge, preuzimanje metalnog i glomaznog otpada, usluge izvođenja zemljanih radova, prijevozničke usluge, asfalterski radovi, prometna signalizacija i veterinarske usluge) provedeno je u prosincu 2007. javno prikupljanje ponuda, prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za pojedine vrste materijala i usluga odabrano je više ponuditelja, ovisno o najnižoj cijeni za pojedini materijal ili uslugu unutar vrste materijala ili usluge. S ponuditeljima su zaključeni godišnji ugovori, a sastavni dio ugovora je prilog s popisom i cijenama odabranih roba (materijala), odnosno usluga. Evidencija postupaka javne nabave je vođena. Izvješće o javnoj nabavi u 2008. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u rujnu 2009. Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je do 31. ožujka svake godine Uredu za javnu nabavu dostaviti statističke preglede o zaključenim ugovorima za prethodnu godinu. Sadržaj izvješća o javnoj nabavi u prethodnoj godini i način dostavljanja izvješća Uredu za javnu nabavu utvrđeni su Uredbom o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Tijekom 2008. nabava materijala nije u svim slučajevima provedena u skladu s godišnjim ugovorima, odnosno materijal nije nabavljen od odabranih ponuditelja po najnižoj cijeni. Na takav način nabava materijala od jednog dobavljača provedena je u vrijednosti 666.881,00 kn, odnosno 813.595,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje nabave materijala u skladu s godišnjim ugovorima od dobavljača odabranih prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi energije u iznosu 12.503.577,00 kn odnose se na utrošeni plin u iznosu 11.549.273,00 kn, gorivo i mazivo u iznosu 705.672,00 kn, električnu energiju u iznosu 179.222,00 kn, te gorivo za osobna službena vozila u iznosu 69.410,00 kn. Troškovi plina, električne energije i goriva za osobna službena vozila evidentirani su na temelju ispostavljenih računa, a troškovi goriva i maziva na temelju izdatnica iz skladišta po prosječnim cijenama. Evidencija potrošnje goriva za vozila je vođena.

Troškovi sitnog inventara i auto guma u iznosu 283.393,00 kn odnose se na otpis sitnog inventara i zaštitne odjeće u iznosu 218.466,00 kn, auto guma u upotrebi u iznosu 64.892,00 kn i ambalaže u upotrebi u iznosu 35,00 kn. Otpis sitnog inventara provodi se metodom jednokratnog otpisa, osim za tipske posude za odlaganje otpada za koje se primjenjuje metoda djelomičnog otpisa u razdoblju od pet godina.

Otpis sitnog inventara i zaštitne odjeće u iznosu 218.466,00 kn odnosi se na otpis sitnog inventara i zaštitne odjeće nabavljene tijekom 2008. u iznosu 186.537,00 kn, te posuda za odlaganje otpada u iznosu 31.929,00 kn. Vrijednosno značajnija nabava u 2008. u iznosu 125.741,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosi se na nabavu zaštitne odjeće i obuće. Za nabavu zaštitne odjeće i obuće proveden je postupak javne nabave u studenome 2008. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga planirani su u iznosu 1.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.555.418,00 kn, što je za 755.418,00 kn ili 42,0% više od plana. Odnose se na prijevozne usluge u iznosu 356.515,00 kn, usluge održavanja u iznosu 256.897,00 kn, troškove oglašavanja i obavješćavanja u iznosu 22.834,00 kn i druge usluge u iznosu 1.919.172,00 kn.

Prijevozne usluge u iznosu 356.515,00 kn odnose se na troškove telefona, telefaksa i mobitela u iznosu 92.278,00 kn, troškove poštarine u iznosu 87.586,00 kn i prijevozne usluge u iznosu 176.651,00 kn.

Odluka o korištenju mobilnih telefona kojom su utvrđeni uvjeti i način korištenja mobilnih telefona u vlasništvu Društva i u vlasništvu radnika za potrebe Društva donesena je u travnju 2008.

Usluge održavanja u iznosu 256.897,00 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu 89.777,00 kn i usluge investicijskog održavanja u iznosu 167.120,00 kn. Usluge tekućeg održavanja odnose se na popravak vozila, fotokopirnog aparata, parkirnih aparata i druge opreme. Pojedinačne usluge tekućeg održavanja nisu prelazile iznos 70.000,00 kn. Vrijednosno značajnije usluge investicijskog održavanja u iznosu 117.228,00 kn odnose se na održavanje telemetrijskih uređaja, klorinatora, održavanje, redovit pregled crpki i tehnička zaštita. Za nabavu navedenih usluga proveden je u prosincu 2007. postupak javnog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Usluge su obavljene po cijenama utvrđenim godišnjim ugovorom zaključenim s odabranim ponuditeljem.

Druge usluge u iznosu 1.919.172,00 kn odnose se na druge usluge s karakterom troškova u iznosu 1.373.850,00 kn, proizvodne usluge u iznosu 290.539,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 85.415,00 kn, naknade cestarine i tehnički pregledi u iznosu 73.717,00 kn, komunalne usluge u iznosu 37.836,00 kn, odvjetničke i bilježničke usluge u iznosu 25.751,00 kn, informatičke usluge u iznosu 20.804,00 kn, te grafičke usluge u iznosu 11.260,00 kn.

Druge usluge s karakterom troškova iznose 1.373.850,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na usluge jednog izvoditelja na izgradnji građevina za odvodnju u iznosu 227.555,00 kn, drugog izvoditelja za izgradnju vodoopskrbnih građevina i građevina za odvodnju u iznosu 132.295,00 kn, uređenje parkirališta groblja i jedne ulice u iznosu 207.095,00 kn, uređenje groblja, iskop i ugradnju cijevi u iznosu 227.042,00 kn, te zemlju za prekrivanje odlagališta otpada u iznosu 85.876,00 kn.

Za nabavu radova izgradnje vodoopskrbnih građevina i građevina za odvodnju u vrijednosti 359.850,00 kn, te uređenje parkirališta groblja i jedne ulice u vrijednosti 207.095,00 kn postupci javne nabave nisu provedeni. Radove uređenja groblja, iskop i ugradnju cijevi u iznosu 227.042,00 kn izveo je izvoditelj odabran javnim prikupljanjem ponuda u prosincu 2007. za prijevoznike usluge i usluge izvođenja zemljanih radova, od čega su radovi u vrijednosti 101.412,00 kn izvedeni po cijenama utvrđenim godišnjim ugovorom, dok za radove u vrijednosti 125.630,00 kn nije proveden postupak nabave. Ukupno su bez provođenja postupka nabave tijekom 2008. ustupljeni radovi u vrijednosti 692.575,00 kn, odnosno 844.942,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni radovi ustupljeni su četvorici izvoditelja izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka javne nabave. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga veće vrijednosti od 70.000,00 kn provode se postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu radova provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Proizvodne usluge u iznosu 290.539,00 kn odnose se na nabavu betona i asfaltne mase, rušenje i odvoz breza, izradu i montažu zaštitne ograde, servis plinomjera, krpanje i montaža guma, baždarenje mjernih uređaja i druge usluge. Pojedinačne nabave nisu prelazile iznos od 70.000,00 kn.

Intelektualne usluge u iznosu 85.415,00 kn odnose se na usluge revizije financijskih izvještaja za 2007. u iznosu 40.000,00 kn, poreznog savjetovanja (žalba protiv poreznog rješenja) u iznosu 25.000,00 kn, procjene imovine u iznosu 8.830,00 kn i druge usluge u iznosu 11.585,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 8.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.023.412,00 kn, što je za 76.588,00 kn ili 1,0% manje od plana. Odnose se na neto plaće i naknade plaća u iznosu 5.476.733,00 kn, porez, prirez i doprinose iz plaća i naknada plaća u iznosu 1.369.182,00 kn, te doprinose na bruto plaće i naknade u iznosu 1.177.497,00 kn.

Početakom 2008. u Društvu je bilo zaposleno 98 zaposlenika, tijekom 2008. umirovljena su dva zaposlenika, dva su zaposlena na određeno vrijeme, te je koncem 2008. zaposleno 98. Plaće se isplaćuju na temelju Pravilnika o radu iz veljače 2006., kojim je utvrđen pregled koeficijenata složenosti radnih mjesta. Radna mjesta razvrstana su u deset grupa poslova, a raspon koeficijenta iznosi od 0,80 do 6,28. Sa zaposlenicima je zaključen ugovor o radu, u kojemu je utvrđen koeficijent složenosti poslova.

Plaća se sastoji od osnovne plaće radnog mjesta, dodatka na plaću za radni staž, dodatka na plaću za posebne i otežane radne uvjete, te uvećanja plaće po osnovi izvršavanja poslova i radnih zadataka (stimulativni dio). Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova. Osnovica za obračun osnovne plaće tijekom 2008. na temelju mjesečnih odluka direktora iznosila je od 2.400,00 kn do 2.875,00 kn. Osnovna plaća uvećana je za stalni dodatak na plaću (topli obrok) u iznosu 337,00 kn i za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Za prekovremeni rad, rad na dane blagdana i neradne dane osnovna plaća uvećana je za 50,0%, rad nedjeljom 35,0% i za noćni rad 30,0%.

Plaća je isplaćivana redovno, a isplata je obavljena jedanput mjesečno. Doprinosi iz i na plaće, porez i prirez obračunani su i plaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Najniža prosječna mjesečna bruto plaća za 2008. iznosila je 3.291,00 kn, odnosno neto 2.618,00 kn. Najviša prosječna mjesečna bruto plaća iznosila je 17.216,00 kn, odnosno neto 10.453,00 kn. Prosječna bruto plaća za 2008. iznosila je 5.915,00 kn, odnosno neto 4.309,00 kn.

6.1.3. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine

Amortizacija je planirana u iznosu 2.200.000,00 kn, a obračunana je u iznosu 2.398.985,00 kn, što je za 198.985,00 kn ili 9,0% više od plana. Obračunana je pojedinačno, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa na nabavnu vrijednost imovine. Godišnje amortizacijske stope utvrđene su u visini ili su manje od propisanih poreznim propisima, u skladu s računovodstvenim politikama. Na vlastitu imovinu amortizacija je obračunana u iznosu 1.677.655,00 kn i na imovinu financiranu iz tuđih izvora (proračuna gradova i općina, državnog proračuna, državne uprave za vode, fizičkih i pravnih osoba) u iznosu 721.330,00 kn. Amortizacija obračunana na imovinu financiranu iz tuđih izvora iskazana je u prihodima tekućeg razdoblja, u skladu s računovodstvenom politikom.

6.1.4. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine nije planirano, a provedeno je u iznosu 1.177.359,00 kn. Odnosi se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. U odnosu na prethodnu godinu veće je za 1.063.470,00 kn. Odnosi se na ispravak vrijednosti utuženih potraživanja u iznosu 359.531,00 kn, spornih a neutuženih potraživanja u iznosu 302.259,00 kn, potraživanja od trgovačkih društava u stečaju u iznosu 251.226,00 kn, potraživanja od jedne općine iz 2004. za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih građevina u iznosu 224.151,00 kn, te potraživanja za kazne za parkiranje u iznosu 40.202,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je na temelju odluke direktora nakon što je procijenjena nemogućnost naplate. Za potraživanja od općine u iznosu 224.151,00 kn Društvo nije obavilo sve radnje za osiguranje naplate duga. Prema odredbi članka 9. Zakona o porezu na dobit, vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospijeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave. Svote vrijednosnih usklađenja potraživanja od kupaca iskazane u prethodnim poreznim razdobljima kao porezno priznati rashod uključuju se u prihode, ako do trenutka nastupa zastare prava na naplatu nisu obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobroga gospodarstvenika. Smatra se da su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga ako su potraživanja utužena ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom ili ako je postignuta nagodba s dužnikom, koji nije fizička osoba ili povezana osoba, u postupku sanacije ili stečaja. Iznimno, priznaje se otpis potraživanja, koja su zastarjela i koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje radnja za osiguranje naplate duga u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 2.730.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.692.696,00 kn, što je za 37.304,00 kn ili 1,4% manje od plana. Odnose se na naknade troškova za zaposlene u iznosu 1.449.336,00 kn, troškove materijalnih prava zaposlenika u iznosu 337.883,00 kn, druge troškove u iznosu 252.013,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 190.098,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 82.905,00 kn, premije osiguranja u iznosu 81.431,00 kn, doprinose koji ne zavise od poslovnog rezultata u iznosu 67.211,00 kn, bankarske usluge i provizije u iznosu 41.545,00 kn, reprezentaciju u iznosu 20.340,00 kn, porez na dodanu vrijednost obračunan na reprezentaciju i izuzimanja u iznosu 9.035,00 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 160.899,00 kn.

Naknade troškova za zaposlene u iznosu 1.449.336,00 kn odnose se na naknadu troškova prijevoza na rad i s rada u iznosu 1.412.545,00 kn, naknadu za upotrebu osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 27.502,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 6.205,00 kn, te naknadu troškova prijevoza na službenom putu u iznosu 3.084,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju uredne dokumentacije, u visini neoporezivog iznosa.

Troškovi materijalnih prava zaposlenika u iznosu 337.883,00 kn odnose se na isplatu naknada za godišnji odmor u iznosu 127.400,00 kn, naknada za božićne i uskrzne blagdane u iznosu 117.600,00 kn, darova u naravi u iznosu 32.160,00 kn, prigodnih poklona djeci u iznosu 28.723,00 kn, pomoći zaposlenima u iznosu 17.000,00 kn, te jubilarnih nagrada u iznosu 15.000,00 kn. Isplate su obavljene na temelju odluke direktora, u visini neoporezivog iznosa.

Drugi troškovi u iznosu 252.013,00 kn odnose se na sudske troškove u iznosu 63.758,00 kn, troškove stručnog obrazovanja u iznosu 34.729,00 kn, troškove za stručnu literaturu u iznosu 10.105,00 kn i druge troškove u iznosu 143.421,00 kn. U okviru drugih troškova u iznosu 143.421,00 kn evidentirana je uplata osnivačkog uloga za društvo Ivkom – Plin u iznosu 20.000,00 kn, telekomunikacijske usluge putem radijskih postaja u iznosu 15.744,00 kn, kupnja simpa i vip bonova za mobilne telefone u iznosu 9.558,00 kn, članarine, preplata na dnevni i lokalni tisak, radio-televizijska pretplata, sponzorstva i donacije, te drugi troškovi. Za uplaćeni osnivački ulog u društvo Ivkom – Plin, Društvo je u 2009. provelo ispravak pogrešnog knjiženja te je za 20.000,00 kn povećalo vrijednost dugotrajne financijske imovine i prihode iz prošlih godina, o čemu je u tijeku obavljanja revizije predložen dokaz.

Naknade članovima nadzornog, odnosno upravnog odbora (od rujna 2008.) u iznosu 190.098,00 kn odnose se na bruto naknade predsjedniku i članovima nadzornog, odnosno upravnog odbora. Obračunane su i isplaćene na temelju odluke iz travnja 2003., kojom je neto naknada predsjedniku utvrđena u iznosu 50,0% prosječne plaće svih zaposlenih u Društvu, a članovima 30,0%. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim odredbama.

Premije osiguranja u iznosu 81.431,00 kn odnose se na premije osiguranja imovine (vozila) u iznosu 59.649,00 kn i zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja (nezgode) u iznosu 21.782,00 kn.

Doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata u iznosu 67.211,00 kn odnose se na doprinos za općekorisne funkcije šuma u iznosu 21.961,00 kn, doprinos komorama u iznosu 20.700,00 kn, vodoprivrednu naknadu u iznosu 15.393,00 kn, sredstva za regulaciju energetske djela u iznosu 7.787,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 720,00 kn i porez na nekretnine u iznosu 650,00 kn.

Drugi poslovni rashodi u iznosu 160.899,00 kn odnose se na naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina u iznosu 145.016,00 kn, neotpisanu knjigovodstvenu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu 7.690,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 7.537,00 kn, inventurne manjkove u iznosu 256,00 kn, te druge rashode u iznosu 400,00 kn. Vrijednosno značajniji rashod iz prethodnih godina utvrđen u 2008. u iznosu 76.320,00 kn odnosi se na pogrešno obračunan odvoz komunalnog otpada u prosincu 2007.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu 1.182,00 kn odnose se na zateznu kamatu.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Koncem 2008. vrijednost imovine Društva iznosi 93.878.858,00 kn i veća je za 2.736.847,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 81.678.864,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 12.001.366,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunane prihode u iznosu 198.628,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iznosi 81.678.864,00 kn i veća je za 3.118.323,00 kn ili 4,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.625.081,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 80.048.616,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.167,00 kn. Povećanje vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 3.118.323,00 kn odnosi se na povećanje vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu 308.581,00 kn i materijalne imovine u iznosu 2.809.742,00 kn.

Godišnjim planom planirana je sanacija odlagališta komunalnog otpada u Jerovcu u vrijednosti 4.300.000,00 kn, nabava vozila i radnih strojeva u vrijednosti 3.000.000,00 kn, izgradnja vodoopskrbnih građevina u vrijednosti 2.622.700,00 kn, građevina za odvodnju u vrijednosti 1.225.000,00 kn, izgradnja postrojenja sortirnice otpada u vrijednosti 1.200.000,00 kn, plinskih mreža i priključaka u vrijednosti 213.400,00 kn, te sanacija terena na groblju u Margečanu u vrijednosti 200.000,00 kn. Planirana vrijednost izgradnje vodoopskrbnih građevina u iznosu 2.622.700,00 kn odnosi se na vodovodnu mrežu u Rajterovoj ulici u iznosu 1.100.000,00 kn, Frankopanskoj ulici 474.000,00 kn, Zlogonje – Kokotinjak 430.000,00 kn, Gospodarskoj zoni 298.700,00 kn, izgradnju vodovodnih priključaka u iznosu 270.000,00 kn i proširenje vodovodne mreže u dva naselja u iznosu 50.000,00 kn. Planirana vrijednost izgradnje građevina za odvodnju u iznosu 1.225.000,00 kn odnosi se na izgradnju odvodnje u Jerovcu u iznosu 880.000,00 kn, spoja kolektora IV u iznosu 160.000,00 kn, kanalizacije u Mihanovićevoj ulici u iznosu 150.000,00 kn, Gospodarskoj zoni 35.000,00 kn, a za izgradnju odvodnje u Rajterovoj ulici vrijednost nije navedena. Predviđeni izvori financiranja su sredstva Društva (amortizacija), proračuna jedinica lokalne samouprave, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, te sredstva kredita za nabavu vozila i radnih strojeva. Izmjene godišnjeg plana tijekom 2008. nisu donesene.

Tijekom 2008. ulaganja na sanaciji odlagališta otpada u Jerovcu iznose 341.000,00 kn, izgradnji vodoopskrbnih građevina 2.244.009,00 kn, građevina za odvodnju 1.646.690,00 kn, plinskih mreža i priključaka 311.461,00 kn, te je nabavljeno osobno vozilo u vrijednosti 69.990,00 kn. Za sanaciju klizišta na groblju u Margečanu proveden je odabir izvoditelja u studenome 2008. i zaključen je ugovor u vrijednosti 248.977,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) ispostavljena je prva privremena situacija za radove izvedene u svibnju 2009. u vrijednosti 174.764,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Ulaganja u izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju obavljena su tijekom 2008. u vrijednosti 3.890.699,00 kn, a odnose se na izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 3.692.516,00 kn, te vodovodne i kanalizacijske priključke u vrijednosti 198.183,00 kn. Izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka financiraju fizičke i pravne osobe na temelju ugovora zaključenog s Društvom, a izgrađeni priključci imovina su Društva. Radove izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 2.711.268,00 kn izvelo je Društvo u vlastitoj režiji.

Za izvedene radove sastavljeni su zapisnici o preuzimanju radova ovjereni od stane predstavnika Grada, direktora Društva i voditelja gradilišta. Radove izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 887.058,00 kn izveli su izvoditelji odabrani postupkom javne nabave, a na usluge stručnog nadzora i druga ulaganja odnosi se iznos 94.190,00 kn. Izvori financiranja su sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu 2.935.786,00 kn, sredstva Društva u iznosu 397.172,00 kn, dok je za radove izgradnje građevine za odvodnju u vrijednosti 359.558,00 kn (prema ugovoru zaključenim s Gradom) financiranje utvrđeno u 2009. Za izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju Društvo je s jedinicama lokalne samouprave na području kojih se nalaze navedene građevine zaključilo ugovore o sufinanciranju radova kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provođenju izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju, vrijednost radova bez poreza na dodanu vrijednost, iznos sufinanciranja, rokovi izvođenja i drugo. Ugovorom je Društvo određeno za investitora, a izgrađene građevine za vodoopskrbu i odvodnju evidentirane su u poslovnim knjigama kao materijalna imovina Društva. Status uloženi sredstava jedinica lokalne samouprave nije utvrđen.

S obzirom da je izgradnja građevina za vodoopskrbu i odvodnju u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu jedinica lokalne samouprave i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko - pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalnih jedinica.

- Nematerijalna imovina

Početakom 2008. nabavna vrijednost nematerijalne imovine iznosila je 2.338.363,00 kn, ispravak vrijednosti iznosio je 1.021.863,00 kn, te je knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan 1. siječnja 2008. iznosila 1.316.500,00 kn (od čega računalni programi 116.706,00 kn i ulaganja na tuđoj nematerijalnoj imovini 1.199.794,00 kn).

Tijekom 2008. nabavna vrijednost nematerijalne imovine povećana je za 769.728,00 kn, ispravak vrijednosti proveden je u iznosu 461.147,00 kn, te knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 1.625.081,00 kn, a odnosi se na računalne programe u iznosu 86.164,00 kn, te ulaganja na tuđoj nematerijalnoj imovini u iznosu 1.538.917,00 kn.

Ulaganja u nematerijalnu imovinu tijekom 2008. u vrijednosti 769.728,00 kn odnose se na nabavu računalnih programa u vrijednosti 14.806,00 kn, ulaganja na tuđoj nematerijalnoj imovini u vrijednosti 753.619,00 kn, te povećanje na temelju procjene imovine u iznosu 1.303,00 kn. Ulaganja na tuđoj nematerijalnoj imovini odnose se na sanaciju odlagališta otpada u Jerovcu u iznosu 341.000,00 kn, uređenje groblja na području dva grada u iznosu 324.544,00 kn, te uređenje parkirališta na području Grada u iznosu 88.075,00 kn.

- Sanacija odlagališta otpada

Tijekom 2008. ulaganja na sanaciji odlagališta otpada u Jerovcu iznose 341.000,00 kn, a odnose se na istražne radove na odlagalištu Jerovec u iznosu 179.000,00 kn i izradu projektne dokumentacije (izvedbeni projekt odlagališta otpada) u iznosu 162.000,00 kn. Za istražne radove i izradu projektne dokumentacije provedena su u studenome 2007. dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

U povjerenstvu za pripremu i provođenje postupka nabave sudjelovao je predstavnik Grada. Ugovori s odabranim ponuditeljima zaključeni su u skladu s ponudom. Računi za izvedene radove ispostavljeni su u skladu s ugovorenim. Radovi su financirani sredstvima proračuna Grada u iznosu 204.600,00 kn i naknade za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 136.400,00 kn.

Za sanaciju odlagališta otpada u Jerovcu zaključen je u srpnju 2005. sporazum između Grada i Društva, kojim je Društvo određeno za nositelja provedbe programa sanacije odlagališta komunalnog otpada Jerovec, te je u nadležnost Društva prenesena cjelokupna organizacija i provedba navedenog programa. Sredstva za financiranje radova osigurava Grad (sredstva Fonda, Grada i pet jedinica lokalne samouprave) i smatraju se kapitalnom pomoći Društvu. Prema Izvedbenom projektu predviđena vrijednost radova iznosi 25.892.867,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U listopadu 2008. Grad i Društvo zaključili su ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je Grad kao vlasnik nekretnine (upisane u zemljišno knjižnom ulošku broj 3 486, katastarska čestica 1 133/6 u katastarskoj općini Jerovec, neplodno zemljište odlagalište otpada, površine 51 690 m²), osnovao pravo građenja u korist Društva kao nositelja prava građenja u svrhu sanacije odlagališta s nastavkom odlaganja i planom zatvaranja, prema građevinskoj dozvoli izdanoj 31. prosinca 2007., lokacijskoj dozvoli od 23. ožujka 2007. i izvedbenom projektu od travnja 2008. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) radovi nisu započeli.

- Uređenje groblja i parkirališta

Ulaganja na uređenju groblja u iznosu 324.544,00 kn odnose se na radove izvedene na području Grada u iznosu 237.045,00 kn i grada Lepoglave u iznosu 86.499,00 kn, a iznos 1.000,00 kn odnosi se na druga ulaganja. Radovi na uređenju parkirališta iznose 88.075,00 kn. Radove na uređenju groblja i parkirališta izvelo je Društvo u vlastitoj režiji. U okviru ulaganja na uređenju groblja na području Grada u iznosu 237.045,00 kn evidentirani su radovi izvedeni na groblju u Ivancu u vrijednosti 154.126,00 kn i uređenju podruma grobne kuće u vrijednosti 35.262,00 kn, parkirališta na groblju u Margečanu u vrijednosti 31.407,00 kn, te uređenju groblja u Prigorcu u vrijednosti 16.250,00 kn. Društvo je u studenome 2007. zaključilo ugovor s Gradom, kojim je Društvu kao upravitelju grobljima povjereno investicijsko održavanje groblja na području Grada. Ugovorom je utvrđeno da se Grad obvezuje Programom održavanja komunalne infrastrukture osigurati sredstva za investicijsko održavanje u visini onog dijela sredstava koji se neće prikupiti s osnova grobne naknade. Za radove izvedene na groblju u Ivancu i Prigorcu u vrijednosti 170.376,00 kn Društvo je u listopadu i prosincu 2008. ispostavilo Gradu račune za izvedene radove, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Radovi na uređenju parkirališta na groblju u vrijednosti 31.407,00 kn evidentirani su u okviru plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunanih prihoda, kao izvršeni radovi koji nisu obračunani Gradu. Radovi uređenja parkirališta na groblju obračunani su Gradu u svibnju 2009. u okviru privremene situacije za izvedene radove održavanja nerazvrstanih cesta i uvećani su za porez na dodanu vrijednost.

Za investicijske radove na groblju na području grada Lepoglave Društvo je s gradom zaključio ugovor u lipnju 2008., kojim su Društvu povjereni radovi u vrijednosti 100.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i drugih pripadajućih troškova. Grad se obvezao platiti radove u roku 15 dana po ispostavljenoj situaciji. Društvo je u studenome 2008. sastavilo obračun izvedenih radova u vrijednosti 105.529,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost, od čega radove u vrijednosti 100.000,00 kn financira grad, a radove u vrijednosti 5.529,00 kn Društvo iz grobne naknade.

S obzirom da su groblja u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze i da je Društvo za izvedene radove jedinicama lokalne samouprave ispostavilo račune za izvršene usluge, u 2009. proveden je ispravak ulaganja na tuđoj imovini za izvedene radove na uređenju groblja, o čemu je u tijeku obavljanja revizije predložen dokaz.

Radove na uređenju podruma grobne kuće u vrijednosti 35.262,00 kn financiralo je Društvo vlastitim sredstvima. U 2009. proveden je ispravak knjiženja, te je evidentirano ulaganje na vlastitoj imovini. Grobna kuća evidentirana je u poslovnim knjigama Društva kao vlastita imovina, na temelju zapisnika iz prosinca 1987. o prijenosu mrtvačnice na groblju Ivanec u osnovno sredstvo Komunalne radne organizacije Ivanec kao vlastito osnovno sredstvo bez naknade i prava potraživanja. U zemljišnim knjigama nekretnina je upisana kao društveno vlasništvo s pravom korištenja u korist Komunalnog stambenog poduzeća Ivanec.

Radove uređenja parkirališta na području Grada u vrijednosti 88.075,00 kn izvelo je Društvo u vlastitoj režiji. Financirani su vlastitim sredstvima Društva. Na izvedene radove obračunan je porez na dodanu vrijednost u iznosu 19.376,00 kn. Radovi su evidentirani u okviru ulaganja na tuđoj imovini na temelju zaključka gradonačelnika Grada iz svibnja 2008.

- Materijalna imovina

Početakom 2008. nabavna vrijednost materijalne imovine iznosila je 100.689.418,00 kn, ispravak vrijednosti iznosio je 23.450.544,00 kn, te je knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan 1. siječnja 2008. iznosila 77.238.874,00 kn. Tijekom 2008. nabavna vrijednost materijalne imovine povećana je za 4.756.113,00 kn, smanjena je za 1.946.371,00 kn (ispravak vrijednosti 1.937.838,00 kn, rashodovanu imovinu knjigovodstvene vrijednosti 7.690,00 kn i druge ispravke 843,00 kn), te knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 80.048.616,00 kn. Odnosi se na zemljište u iznosu 82.444,00 kn, građevinske objekte u iznosu 49.839.666,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 780.407,00 kn, alate, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva u iznosu 1.655.660,00 kn, te materijalna sredstva u pripremi u iznosu 27.690.439,00 kn. Ulaganja u materijalnu imovinu tijekom 2008. u iznosu 4.756.113,00 kn odnose se na izgradnju vodoopskrbnih građevina u vrijednosti 2.244.009,00 kn, građevina za odvodnju u vrijednosti 1.646.690,00 kn, povećanje vrijednosti imovine na temelju procjene u iznosu 347.064,00 kn, izgradnju plinskih mreža i priključaka u vrijednosti 311.461,00 kn, nabavu opreme, vozila i druge materijalne imovine u vrijednosti 162.960,00 kn, te izgrađene grobnice u vrijednosti 43.929,00 kn.

- Izgradnja vodoopskrbnih građevina

Izgradnja vodoopskrbnih građevina u vrijednosti 2.244.009,00 kn odnosi se na izgradnju vodovoda u Rajterovoj ulici u vrijednosti 717.075,00 kn, Frankopanskoj ulici u vrijednosti 540.064,00 kn, Zlogonje – Kokotinjak u vrijednosti 368.147,00 kn, zoni C3 u vrijednosti 105.192,00 kn i vodospreme Pilana II u vrijednosti 13.847,00 kn, proširenje vodovodnih mreža u vrijednosti 279.142,00 kn, izgradnju vodovodnih priključaka u vrijednosti 178.229,00 kn i drugo 42.313,00 kn. Radove izgradnje vodoopskrbnih građevina u vrijednosti 1.991.260,00 kn, te vodovodne priključke u vrijednosti 178.229,00 kn izvelo je Društvo u vlastitoj režiji. Na usluge stručnog nadzora izgradnje vodovodne mreže Zlogonje – Kokotinjak i vodni doprinos odnosi se iznos 18.320,00 kn, te druga ulaganja 56.200,00 kn.

Izvori financiranja su sredstva Grada u iznosu 1.224.192,00 kn (proračuna 625.220,00 kn i doprinosa za razvoj na cijenu vode 598.972,00 kn), grada Lepoglave u iznosu 464.120,00 kn (proračuna 421.363,00 kn i naknade za priključenje na vodovodnu mrežu 42.757,00 kn), fizičkih i pravnih osoba za vodovodne priključke u iznosu 178.229,00 kn, doprinosa za razvoj na cijenu vode općine Maruševac u iznosu 43.020,00 kn, proračuna općine Klenovnik u iznosu 12.977,00 kn, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu općine Bednja u iznosu 85.026,00 kn, te sredstva Društva u iznosu 236.445,00 kn.

- Izgradnja građevina za odvodnju

Izgradnja građevina za odvodnju u vrijednosti 1.646.690,00 kn odnosi se na izgradnju građevina odvodnje i kanalizacije u Jerovcu u vrijednosti 776.428,00 kn, Rajterovoj ulici u vrijednosti 448.512,00 kn, Varaždinskoj ulici (Sinovčice) u vrijednosti 151.173,00 kn, druge tri ulice u vrijednosti 123.123,00 kn, projektnu dokumentaciju za odvodnju na području Grada 97.500,00 kn, kolektor IV u poslovnoj zoni u vrijednosti 30.000,00 kn, te kanalizacijske priključke u vrijednosti 19.954,00 kn.

U vlastitoj režiji Društva izvedeni su radovi u vrijednosti 739.962,00 kn (građevine za odvodnju i kanalizacijski priključci), radove u vrijednosti 887.058,00 kn izveli su izvoditelji odabrani postupcima javne nabave, a na usluge stručnog nadzora i druga ulaganja odnosi se iznos 19.670,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Grada u iznosu 1.106.451,00 kn (naknade za povećani komunalni standard 417.355,00 kn, proračuna 272.280,00 kn, doprinosa za razvoj na cijenu vode 330.203,00 kn, doprinosa za razvoj na cijenu odvodnje u iznosu 71.024,00 kn i naknade za priključenje kanalizacije 15.589,00 kn), sredstva Društva u iznosu 160.727,00 kn, fizičkih i pravnih osoba za priključke u iznosu 19.954,00 kn, dok je financiranje izgradnje odvodnje u Jerovcu u iznosu 359.558,00 kn prema ugovoru zaključenim s Gradom utvrđeno u 2009. Društvo je s Gradom zaključilo ugovor o sufinanciranju radova izgradnje odvodnje u Jerovcu u svibnju 2008., te dodatak ugovoru u studenome 2008. kojim je utvrđeno da Grad sufinancira radove u vrijednosti 760.000,00 kn, od čega iznos 400.000,00 kn u roku 15 dana od zahtjeva za doznaku sredstava i obračuna izvedenih radova, a iznos 360.000,00 kn sredstvima povećanog komunalnog standarda prikupljenim naredne godine. U poslovnim knjigama Društva koncem 2008. nisu iskazana potraživanja od Grada za financiranje radova izgradnje odvodnje u Jerovcu u iznosu 359.558,00 kn.

Radovi za koje su provedeni postupci javne nabave odnose se na izgradnju kanalizacije u Jerovcu, izradu projektne dokumentacije za odvodnju na području Grada i kolektor IV u poslovnoj zoni.

Za radove izgradnje građevina odvodnje u Jerovcu Društvo je u kolovozu 2008. provelo otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Između pet prihvatljivih ponuda odabrana je ponuda s najnižom cijenom. U postupku nabave sudjelovao je predstavnik Grada. Ugovor s odabranim ponuditeljem zaključen je u vrijednosti 1.109.182,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2008. ispostavljene su dvije privremene situacije za radove izvedene u vrijednosti 759.558,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Situacije za izvedene radove ovjerio je stručni nadzor gradnje. Ulaganja u izgradnju odvodnje u Jerovcu do konca 2008. iznose 776.428,00 kn, a odnose se na radove u vrijednosti 759.558,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 14.000,00 kn i drugo u iznosu 2.870,00 kn.

Za izradu projektne dokumentacije za odvodnju na području Grada proveden je u prosincu 2007. postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Ugovor s odabranim izvođačem zaključen je u vrijednosti 195.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za izvedene radove ispostavljena su dva računa po 97.500,00 kn, od čega je jedan ispostavljen u 2007. i drugi u 2008.

Za izgradnju kanalizacijskog kolektora IV u poslovnoj zoni, s prijelazom ispod željezničke pruge, proveden je u lipnju 2007. postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U postupku nabave sudjelovao je predstavnik Grada. Ugovor s odabranim izvođačem zaključen je u srpnju 2007. u vrijednosti 1.715.948,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Rok za izvođenje radova bio je 90 dana. U studenome 2007. zaključen je dodatak ugovoru za više radova u vrijednosti 111.693,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ili 6,5% osnovnog ugovora, te ugovorena vrijednost radova iznosi 1.827.641,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rok za izvođenje radova produžen je do konca travnja 2008. Prema okončanoj situaciji iz travnja 2008., ovjerenoj od stručnog nadzora gradnje, radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti, od čega u 2007. u vrijednosti 1.797.641,00 kn, te u 2008. u vrijednosti 30.000,00 kn.

- Povećanje vrijednosti imovine na temelju procjene

U prosincu 2008. stalni sudski vještak obavio je procjenu imovine Društva koja se odnosila na gospodarsku cjelinu radne jedinice plin, koja obavlja djelatnost opskrbe i distribucije plina. Na temelju procjene koncem 2008. povećana je knjigovodstvena vrijednost imovine Društva za 348.367,00 kn, a evidentirana je u okviru povećanja vrijednosti materijalne imovine (plinskih mreža, opreme i druge materijalne imovine) u iznosu 347.064,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 1.303,00 kn, te revalorizacijskih pričuva u iznosu 348.367,00 kn. Društvo je u 2008., kao jedini osnivač, uplatom uloga u iznosu 20.000,00 kn osnovalo društvo s ograničenom odgovornošću Ivkom - Plin. U lipnju 2009. sastavljeno je izvješće revizora o povećanju temeljnog kapitala društva Ivkom - Plin na temelju kojeg je Društvo unijelo gospodarsku cjelinu radne jedinice plin u društvo Ivkom - Plin.

- Nabava opreme, vozila i druge materijalne imovine

Nabava opreme, vozila i druge materijalne imovine tijekom 2008. provedena je u vrijednosti 162.960,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnosi na nabavu osobnog automobila u vrijednosti 69.900,00 kn. Pojedinačna vrijednost nabave vozila, opreme i druge materijalne imovine nije prelazila iznos 70.000,00 kn, te je nabava izravno ugovorena.

- Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu 5.167,00 kn odnosi se na osnivački ulog u lokalnoj radio stanici. U financijskoj imovini koncem 2008. nije evidentiran osnivački ulog u društvu Ivkom - Plin u iznosu 20.000,00 kn. Navedeni nedostatak otklonjen je u 2009. o čemu je u tijeku obavljanja revizije predložen dokaz.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 12.001.366,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 936.412,00 kn, potraživanja u iznosu 3.752.499,00 kn, dane zajmove u iznosu 60.000,00 kn, te novac na računu i u blagajni u iznosu 7.252.455,00 kn.

- Zalihe

Koncem 2008. zalihe su iskazane u iznosu 936.412,00 kn, a odnose se na zalihe materijala u iznosu 872.199,00 kn, sitnog inventara (posude za odlaganje otpada) u iznosu 63.858,00 kn, te ambalaže u iznosu 355,00 kn. Sitni inventar, auto gume i ambalaža prilikom stavljanja u upotrebu otpisuju se 100,0%, osim posuda za odlaganje otpada koje se otpisuju u razdoblju od pet godina.

Zalihe sirovina evidentirane su po prosječnim cijenama, a odnose se na građevni materijal u iznosu 538.654,00 kn, auto dijelove u iznosu 198.981,00 kn, gorivo i maziva u iznosu 101.574,00 kn, te elektromaterijal u iznosu 32.990,00 kn. Jednake su stanju utvrđenom popisom.

- Dani zajmovi

Društvo je u svibnju 2006. dalo pozajmicu Turističkoj zajednici Grada u iznosu 60.000,00 kn, uz kamatu 4,0% godišnje, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Obračun kamata ugovoren je nakon povrata sredstava. Rok povrata pozajmice bio je prosinac 2006. Gradsko poglavarstvo donijelo je u svibnju 2007. zaključak kojim se Grad obvezao na povrat navedene pozajmice. Dodacima ugovoru rok povrata pozajmice utvrđen je do konca listopada 2009.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja iskazana u iznosu 3.752.499,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.195.056,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 64.524,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 492.919,00 kn.

Potraživanja od kupaca iznose 3.195.056,00 kn i manja su za 2.636.662,00 kn ili 45,2% u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2008. iznose 5.431.762,00 kn, ispravak potraživanja iznosi 2.236.707,00 kn, te potraživanja koncem 2008. iznose 3.195.055,00 kn. Do konca 2008. dospjela su potraživanja u iznosu 3.513.411,00 kn, a nisu dospjela u iznosu 1.918.351,00 kn. Na dospjela potraživanja više od 360 dana odnosi se iznos 1.777.707,00 kn. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. 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.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 64.524,00 kn odnose se na povrat razlike poreza na dodanu vrijednost.

Druga potraživanja u iznosu 492.919,00 kn odnose se na potraživanja od državne ustanove za vode u iznosu 265.810,00 kn (od čega za više uplaćena sredstva naknade za korištenje vode 172.039,00 kn i naknade za zaštitu vode 36.700,00 kn, te izgradnju vodoopskrbnih građevina iz ranijih godina 57.071,00 kn), dvije općine i jednog grada za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih građevina u iznosu 188.196,00 kn, Zavoda za zdravstveno osiguranje za povrat sredstava za bolovanje u iznosu 24.165,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.748,00 kn.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva u iznosu 7.252.455,00 kn odnose se na novac na žiro računu kod dviju poslovnih banaka i jednaka su stanju na izvadcima banaka na dan 31. prosinca 2008.

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi u iznosu 198.628,00 kn odnose se na radove sanacije u poslovnoj zoni u iznosu 131.403,00 kn i na uređenju parkirališta na groblju u iznosu 31.407,00 kn, te porez na dodanu vrijednost obračunan na navedene radove u iznosu 35.818,00 kn. Navedeni radovi obračunani su Gradu u 2009. na temelju situacija za izvedene radove održavanja nerazvrstanih cesta.

8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze iznose 2.986.095,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2008. iznose 2.986.095,00 kn i manje su od kratkoročnih obveza prethodne godine za 427.238,00 kn ili 12,5%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.261.145,00 kn, zaposlenicima u iznosu 435.521,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 262.437,00 kn, obveze za bruto naknade članovima upravnog odbora za prosinac 2008. u iznosu 16.596,00 kn, doprinos za šume 7.133,00 kn, te druge obveze u iznosu 3.263,00 kn.

Obveze prema dobavljačima koncem 2008. iznose 2.261.145,00 kn i manje su za 455.053,00 kn ili 16,8% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 113.095,00 kn, a nisu dospjele u iznosu 2.148.050,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema dobavljaču za isporučeni plin u iznosu 849.469,00 kn, izvoditelju radova izgradnje građevine za odvodnju u iznosu 631.843,00 kn, te dobavljaču za zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 126.956,00 kn.

Obveze prema zaposlenicima u iznosu 435.521,00 kn odnose se na obveze za neto plaće i naknade plaće za prosinac 2008.

Obveze za poreze i doprinose u iznosu 262.437,00 kn odnose se na doprinose iz i na plaće i naknade plaće za prosinac 2008. u iznosu 220.720,00 kn, porez na dohodak iz plaće i naknade, te prirez na porez u iznosu 41.717,00 kn.

8.2. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 49.924.735,00 kn odnosi se na prihode budućeg razdoblja u iznosu 45.029.116,00 kn, naplaćena sredstva naknade za sanaciju deponije, naknade za povećani komunalni standard i doprinos za razvoj vodovoda (prihod jedinica lokalne samouprave na području kojih su prikupljena) u iznosu 3.858.407,00 kn, obračunane naknade na cijenu vode, odvodnje, te odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu 962.935,00 kn, obvezu za naknadu za koncesiju u iznosu 19.936,00 kn i drugo u iznosu 54.341,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 45.029.116,00 kn odnose se na potpore jedinica lokalne samouprave, državne uprave za vode i građana za izgradnju vodoopskrbnih objekata i objekata za odvodnju. Potpore su iskazane prema odredbi Hrvatskih financijskih standarda izvještavanja 15. točka 37., prema kojoj se državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Od 2002. do 2007. Društvo je potpore (nepovratna sredstva) iskazivalo prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20. - dobitni pristup, prema kojemu se besplatno primljena imovina uključuje u prihod razdoblja u iznosu koji odgovara iznosu troška amortizacije u tom razdoblju. Potpore su do trenutka upotrebe objekata iskazane kao odgođeni prihod, a prijenosom u upotrebu izgrađenih objekata komunalne infrastrukture iskazuju se u prihodima tekuće godine u visini obračunane amortizacije.

Koncem 2007. potpore su evidentirane u iznosu 27.806.183,00 kn. Tijekom 2008. evidentirane su potpore jedinica lokalne samouprave za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.146.746,00 kn (od čega za radove iz 2007. iznos 210.960,00 kn i radove iz 2008. iznos 2.935.786,00 kn), fizičkih i pravnih osoba za priključke na vodu, kanalizaciju i plin u iznosu 360.740,00 kn (od čega se na radove izvedene u 2007. odnosi iznos 26.000,00 kn), za sanaciju odlagališta otpada 341.000,00 kn, uređenje groblja 283.750,00 kn i drugo 1.830,00 kn, odnosno ukupno 4.134.066,00 kn, a na temelju promjene računovodstvene politike evidentirane su u iznosu 13.811.041,00 kn. Potpore su smanjene za amortizaciju obračunanu na imovinu financiranu iz tuđih nepovratnih izvora u iznosu 722.174,00 kn, te koncem 2008. iznose 45.029.116,00 kn.

- Promjena računovodstvene politike

Društvo je u razdoblju od 1994. do 2002. tuđe nepovratne izvore financiranja (potpore jedinice lokalne samouprave, fizičkih i pravnih osoba) evidentiralo u okviru drugih pričuva (kapitalni pristup) u iznosu 18.057.298,00 kn, a od 2002. evidentira prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20. - dobitni pristup, odnosno od 2008. prema Hrvatskom financijskom standardu 15. točka 37. Druge pričuve koncem 2007. iznosile su 25.688.141,00 kn, a odnosile su se na tuđe nepovratne izvore financiranja (potpore jedinice lokalne samouprave, fizičkih i pravnih osoba) u iznosu 18.057.298,00 kn i pričuve evidentirane u 2003. na ime procjene imovine u iznosu 8.739.816,00 kn, a smanjene su za gubitak u iznosu 1.108.973,00 kn pokriven iz pričuva (dio nepokrivenog gubitka iz 2005. u iznosu 17.086,00 kn i gubitka Društva za 2006. zajedno s gubicima dvije tvrtke kćeri koje su Društvu pripojene u 2006. u iznosu 1.091.887,00 kn).

Društvo je početkom 2008. retroaktivno primijenilo promjenu računovodstvene politike te je umanjilo tuđe nepovratne izvore financiranja na računu pričuva za 18.057.298,00 kn. Na imovinu financiranu iz navedenih izvora financiranja obračunana je amortizacija za razdoblje od 1994. do 2007. u iznosu 4.246.257,00 kn, za koji iznos su umanjeni tuđi nepovratni izvori financiranja, te su u okviru prihoda budućeg razdoblja evidentirani u iznosu 13.811.041,00 kn. U poslovne prihode za 2008. evidentiran je iznos amortizacije obračunan za 2005., 2006. i 2007. u iznosu 1.197.898,00 kn, dok je za amortizaciju obračunanu za razdoblje od 1994. do 2005. u iznosu 3.048.359,00 kn navedeno da je nastupila zastara u pogledu iskazivanja prihoda, te je iznos 3.048.359,00 kn evidentiran u okviru drugih pričuva.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na koncu 2008. kapital i pričuve Društva iznose 40.968.028,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu 30.145.380,00 kn, pričuve u iznosu 10.896.748,00 kn, zakonske pričuve u iznosu 35.626,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 109.726,00 kn.

Temeljni kapital iznosi 30.145.380 kn podijeljen je na 81 474 dionica svaka u nominalnoj vrijednosti 370,00 kn. Grad Ivanec ima 47 720 dionica ili 58,6%, grad Lepoglava 13 036 ili 16,0%, općina Maruševac 7 520 ili 9,2%, općina Bednja 6 746 ili 8,3%, općina Klenovnik 3 422 ili 4,2% i općina Donja Voća 3 030 ili 3,7%.

Pričuve u iznosu 10.896.748,00 kn odnose se na pričuve u iznosu 7.632.112,00 kn (pričuve evidentirane u 2003. na ime procjene imovine umanjene za pokriće gubitka za 2006. i dijela gubitka za 2005.), pričuve evidentirane u 2008. radi promjene računovodstvene politike u iznosu 3.048.359,00 kn, pričuve na ime procjene imovine iz 2008. u iznosu 348.367,00 kn, a umanjene su za gubitak iz 2007. u iznosu 132.090,00 kn.

Gubitak za 2008. u iznosu 109.726,00 kn utvrđen je kao razlika prihoda i rashoda. Zbog promjene računovodstvene politike manji je za 1.197.898,00 kn. Društvo je ostvarilo negativni financijski rezultat i prethodnih godina. Za 2005. gubitak je iznosio 201.629,00 kn, za 2006. zajedno s pripojenim društvima iznosio je 1.091.887,00 kn i za 2007. iznosio je 132.090,00 kn. Gubici su pokriveni iz pričuva Društva.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima koji vrijede za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo u cijeni komunalne usluge zbrinjavanja otpada prikuplja sredstva naknade za povećani komunalni standard i sredstva za sanaciju odlagališta otpada na području Grada i pet jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Iznosi za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuju se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za te namjene. Sredstva naknade za povećani komunalni standard zbirno su evidentirana na jednom računu, te sredstva za sanaciju odlagališta otpada na drugom računu. O prikupljenim i utrošenim sredstvima Društvo dostavlja izvješća Gradu, dok drugim jedinicama lokalne samouprave na području kojih su sredstva prikupljena izvješća nisu dostavljena.

Za sredstva za sanaciju odlagališta otpada Društvo, Grad i pet jedinica lokalne samouprave s područja kojih se komunalni otpad odlaže i zbrinjava na odlagalištu na području Grada, zaključili su u srpnju 2006. ugovor kojim je utvrđeno da navedenih pet jedinica lokalne samouprave svoja sredstva, odnosno potraživanja od Društva ustupaju Gradu. Zbog ustupljenih sredstava odnosno potraživanja, navedena sredstva prihod su proračuna Grada i namijenjena su isključivo za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Društvo je obvezno sredstva na zahtjev Grada uplatiti na njegov žiro račun, odnosno koristiti i trošiti isključivo po nalogu Grada. O visini prikupljenih sredstava i njihovom utrošku Društvo je obvezno podnositi polugodišnje izvješće Gradu i jedinicama lokalne samouprave na području kojih su sredstva prikupljena. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze Društva prema navedenih pet jedinica lokalne samouprave, te nisu evidentirana njihova ustupanja potraživanja Gradu.

U poslovnim knjigama Društva na dan 31. prosinca 2008. evidentirana su neutrošena sredstva naknade za povećani komunalni standard u iznosu 804.105,00 kn, dok su u izvješću koje je dostavljeno Gradu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. neutrošena sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 48.671,00 kn.

U poslovnim knjigama Društva koncem 2008. na temelju ugovora o sufinanciranju radova izgradnje građevina odvodnje u jednom naselju, kojim je financiranje radova izvedenih u 2008. utvrđeno u 2009., nisu iskazana potraživanja od Grada u iznosu 359.558,00 kn. Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja. Navedena potraživanja nisu obuhvaćena ni popisom imovine. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnika, poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima u cijeni komunalne usluge zbrinjavanja otpada svim jedinicama lokalne samouprave na području kojih su prikupljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže uskladiti stanje neutrošenih sredstava naknade za povećani komunalni standard na dan 31. prosinca 2008., te sveobuhvatni popis imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će prikupljena sredstva naknade za povećani komunalni standard i sredstva za sanaciju odlagališta otpada evidentirati prema jedinicama lokalne samouprave na čijem području su sredstva prikupljena, te u skladu s time podnositi izvještaje. Navodi da će izvršiti usklađenje stanja neutrošenih sredstava naknade za povećani komunalni standard, te dopunu popisa imovine, odnosno potraživanja.*

Postupci javne nabave

- 2.1 Društvo je donijelo plan nabave za poslovnu godinu i vodi evidenciju postupaka javne nabave. Plan nabave za 2008. donesen je koncem 2007. Nabava materijala planirana je u vrijednosti 4.246.000,00 kn i usluga u vrijednosti 2.692.000,00 kn, dok nabava radova i opreme nije planirana. Radovi na komunalnoj infrastrukturi i nabava opreme planirani su godišnjim planom u vrijednosti 12.761.100,00 kn (od čega radovi 9.761.100,00 kn i oprema 3.000.000,00 kn). Tijekom 2008. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 20.714.785,00 kn, a odnose se na tekuće rashode u iznosu 15.853.196,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 4.861.589,00 kn. Tekući rashodi izvršeni su za plin za daljnju prodaju u iznosu 11.549.273,00 kn, gorivo i mazivo, električnu energiju, telefon i poštarinu ukupno 1.064.758,00 kn, te za nabavu materijala (roba) i usluga u iznosu 3.239.165,00 kn. Nabava nefinancijske imovine u vrijednosti 4.861.589,00 kn odnosi se na izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju, priključke na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, plinsku mrežu i plinske priključke, sanaciju odlagališta, te druge radove (uređenje groblja i parkirališta). U vlastitoj režiji Društva izvedeni su radovi u vrijednosti 3.633.531,00 kn, a radovi u vrijednosti 1.228.058,00 kn ustupljeni su odabranim izvoditeljima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava osnovnog materijala u vrijednosti 2.666.000,00 kn planirana je po pojedinim vrstama materijala do 200.000,00 kn. Za nabavu materijala po pojedinim vrstama provedeno je u prosincu 2007. javno prikupljanje ponuda, prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Za pojedine vrste materijala odabrano je više ponuditelja, ovisno o najnižoj cijeni za pojedini materijal unutar vrste materijala. S ponuditeljima su zaključeni godišnji ugovori, a sastavni dio ugovora je prilog s popisom i cijenama odabranih materijala. Nabava materijala nije u svim slučajevima provedena u skladu s godišnjim ugovorima, odnosno materijal nije nabavljen od odabranih ponuditelja po najnižoj cijeni. Na takav način nabava materijala od jednog dobavljača provedena je u vrijednosti 666.881,00 kn, odnosno 813.595,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu radova izgradnje vodoopskrbnih građevina i građevina za odvodnju u vrijednosti 359.850,00 kn, te uređenje parkirališta groblja i jedne ulice u vrijednosti 207.095,00 kn postupci javne nabave nisu provedeni.

Radove uređenja groblja, iskop i ugradnju cijevi u iznosu 227.042,00 kn izveo je izvoditelj odabran javnim prikupljanjem ponuda u prosincu 2007. za prijevoznike usluge i usluge izvođenja zemljanih radova, od čega su radovi u vrijednosti 101.412,00 kn izvedeni po cijenama utvrđenim godišnjim ugovorom, dok za radove u vrijednosti 125.630,00 kn nije proveden postupak nabave. Ukupno su bez provođenja postupka nabave tijekom 2008. ustupljeni radovi u vrijednosti 692.575,00 kn, odnosno 844.942,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni radovi ustupljeni su četvorici izvoditelja izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka javne nabave. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga veće vrijednosti od 70.000,00 kn provode se postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za godišnju nabavu roba provelo otvoreni postupak javne nabave. Nadalje, navodi da je prilikom pregleda, ocjene i pojašnjenja pristiglih ponuda utvrđeno da su ponuditelji u tehničkoj specifikaciji nudili robu drugačijih kvalitativnih i funkcionalnih svojstava po nižim cijenama od navedenih u opisu predmeta nabave. Budući da je za odabir osnovni kriterij bila najniža cijena navodi da su kod odabira ocijenili odabrati više dobavljača za pojedine grupe roba, s obzirom na djelatnost, nepredvidivost i žurnost kod naručivanja, te politike zalihe. Navodi da se takav način odabira u svakodnevnom poslovanju nije pokazao opravdanim jer nabava po nižim cijenama sa slabijom kvalitetom dovodi do tehničkih poteškoća u funkcioniranju i održavanju njihove infrastrukture. Želeći izbjeći taj rizik nesklada, te istovremeno zadovoljiti cilj javne nabave (za što manje novca dobiti što veću kvalitetu), kod naručivanja su se orijentirali na one dobavljače s kojima imaju dugogodišnje iskustvo i zadovoljavajući poslovni odnos, poštivajući jedinične cijene, kvalitetu proizvoda i rok isporuke, što drugi dobavljači nisu mogli zadovoljiti. Vezano na ustupanje radova bez provođenja postupka javne nabave Društvo se nije očitovalo.*

Ulaganja u izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju

- 3.1. Ulaganja u izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju obavljena su tijekom 2008. u vrijednosti 3.890.699,00 kn, a odnose se na izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 3.692.516,00 kn, te vodovodne i kanalizacijske priključke u vrijednosti 198.183,00 kn. Izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka financiraju fizičke i pravne osobe na temelju ugovora zaključenog s Društvom, a izgrađeni priključci imovina su Društva. Radove izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 2.711.268,00 kn izvelo je Društvo u vlastitoj režiji. Za izvedene radove sastavljeni su zapisnici o preuzimanju radova ovjereni od strane predstavnika Grada, direktora Društva i voditelja gradilišta. Radove izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 887.058,00 kn izveli su izvoditelji odabrani postupkom javne nabave, a na usluge stručnog nadzora i druga ulaganja odnosi se iznos 94.190,00 kn. Izvori financiranja su sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu 2.935.786,00 kn, sredstva Društva u iznosu 397.172,00 kn, dok je za radove izgradnje građevine za odvodnju u vrijednosti 359.558,00 kn (prema ugovoru zaključenim s Gradom) financiranje utvrđeno u 2009.

Za izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju Društvo je s jedinicama lokalne samouprave na području kojih se nalaze navedene građevine zaključilo ugovore o sufinanciranju radova kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provođenju izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju, vrijednost radova bez poreza na dodanu vrijednost, iznos sufinanciranja, rokovi izvođenja i drugo. Ugovorom je Društvo određeno za investitora, a izgrađene građevine za vodoopskrbu i odvodnju evidentirane su u poslovnim knjigama kao materijalna imovina Društva. Status uložениh sredstava jedinica lokalne samouprave nije utvrđen.

S obzirom da je izgradnja građevina za vodoopskrbu i odvodnju u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu jedinica lokalne samouprave i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko - pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalnih jedinica.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da uređenje imovinsko-pravnih odnosa za izgrađene građevine za vodoopskrbu i odvodnju ovisi o odlukama jedinica lokalne samouprave, koje su vlasnici i na čijem području se obavljaju komunalne djelatnosti.*

Financijski rezultat

- 4.1. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 31.668.428,00 kn, a rashodi u iznosu 31.778.154,00 kn. Gubitak u iznosu 109.726,00 kn utvrđen je kao razlika prihoda i rashoda za 2008. Zbog promjene računovodstvene politike u evidentiranju tuđih izvora financiranja za izgradnju komunalnih objekata gubitak je manji za 1.197.898,00 kn. Društvo je ostvarilo negativni financijski rezultat i prethodnih godina. Za 2005. gubitak je iznosio 201.629,00 kn, za 2006. zajedno s pripojenim društvima iznosio je 1.091.887,00 kn i za 2007. iznosio je 132.090,00 kn. Gubici su pokriveni iz pričuva.

Tijekom 2008. zahvaćeno je 1.447.265 m³ vode, utrošeno je 921.939 m³ vode, te gubici vode iznose 525.326 m³ ili 36,3%.

S obzirom da su gubici vode značajni, Državni ured za reviziju nalaže istražiti uzroke gubitaka i poduzimanje radnji za njihovo smanjivanje. Na taj način pridonijet će se smanjenju troškova opskrbe vodom.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su uzroci gubitaka na vodoopskrbnoj mreži dotrajali cjevovodi zbog čega dolazi do čestih kvarova s istjecanjem vode, tehnološki gubici koji nastaju zbog gravitacijskog transporta preko preljevni komora, nedostupnost zbog konfiguracije terena, te otežane redovne kontrole. Navodi da se poduzimaju radnje za njihovo smanjivanje na način da su izrađeni planovi za rekonstrukcije cjevovoda, koji se provode u skladu s financijskim mogućnostima, te da se redovito popravljaju kvarovi, s posebnom pažnjom na hitnost. Nadalje, navodi da se iskazani gubitak od 36,3% nalazi u okviru uobičajenih gubitaka na vodovodnim mrežama u Republici Hrvatskoj.*

Društvo je u vlasništvu dva grada i četiri općine s područja Varaždinske županije. Osnovano je radi trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, te održavanja komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti. Tijekom 2008. komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom obavljalo je na području dva grada i četiri općine, odvodnju na području jednog grada, skupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada na području dva grada i četiri općine, uprave i održavanja za dva gradska i pet mjesnih groblja, održavanja nerazvrstanih cesta, naplatu parkirališta, te održavanja i čišćenja javnih površina na području jednog grada. Opskrbu i distribuciju plina obavljalo je na području dva grada i jedne općine. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 31.668.428,00 kn, od čega prihodi od opskrbe i distribucije plina čine 49,0%, komunalne djelatnosti čine 34,5%, te od izgradnje građevina vodoopskrbe i odvodnje u vlastitoj režiji čine 8,6% ukupno ostvarenih prihoda. Gubici vode iznose 525.326 m³ ili 36,3% u odnosu na zahvaćenu. Rashodi su ostvareni u iznosu 31.778.154,00 kn. Gubitak iznosi 109.726,00 kn. Zbog promjene računovodstvene politike u evidentiranju tuđih izvora financiranja za izgradnju komunalnih objekata gubitak je manji za 1.197.898,00 kn. Izgradnja komunalne infrastrukture financirana je u najvećem dijelu iz tuđih nepovratnih izvora, na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenih s jedinicama lokalne samouprave. Izgrađeni komunalni objekti vode se u poslovnim knjigama Društva kao vlastita materijalna imovina. Status usloženih sredstava jedinica lokalne samouprave nije utvrđen. Tijekom 2008. vrijednost ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih građevina i građevina za odvodnju iznosila je 3.890.699,00 kn, od čega su u vlastitoj režiji izvedeni radovi izgradnje građevina u vrijednosti 2.711.268,00 kn i priključci u vrijednosti 198.183,00 kn. Pri nabavi roba i radova nisu u svim slučajevima primijenjeni propisani postupci nabave. Utvrđene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na poslovanje Društva, te realnost i istinitost financijskih izvještaja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Ivkom d.d. Ivanec za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Sredstva naknade za povećani komunalni standard i sredstva za sanaciju odlagališta otpada koja Društvo prikuplja na cijenu komunalne usluge zbrinjavanja otpada nisu evidentirana u poslovnim knjigama po jedinicama lokalne samouprave na području kojih su prikupljena. Neurošena sredstva naknade za povećani komunalni standard prikupljena na cijenu komunalne usluge zbrinjavanja otpada evidentirana su u poslovnim knjigama u većem iznosu za 755.434,00 kn od iskazanih u izvješću o prikupljenim i utrošenim sredstvima. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja na temelju ugovora o sufinanciranju radova izgradnje građevina odvodnje u jednom naselju u iznosu 359.558,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - Tijekom 2008. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 20.714.785,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave četvorici izvoditelja ustupljeni su radovi u vrijednosti 692.575,00 kn, odnosno 844.942,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu materijala provedeno je u prosincu 2007. javno prikupljanje ponuda, prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Nabava materijala nije u svim slučajevima provedena u skladu s godišnjim ugovorima, odnosno materijal nije nabavljen od odabranih ponuditelja po najnižoj cijeni. Na takav način nabava materijala od jednog dobavljača provedena je u vrijednosti 666.881,00 kn, odnosno 813.595,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (točka 2.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Branko Putarek, predsjednik od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Martin Krznar, zamjenik predsjednika od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Milorad Batinić, član od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Franjo Dukarić, od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Marijan Škvarić, od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Ivan Šagi, član od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Pavica Bistrović, od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

2. Upravni odbor:

Branko Putarek, predsjednik od 11. rujna 2008.

Martin Krznar, zamjenik predsjednika od 11. rujna 2008.

Milorad Batinić, član od 11. rujna 2008.

Franjo Dukarić, član od 11. rujna 2008.

Marijan Škvarić, član od 11. rujna 2008.

Ivan Šagi, član od 11. rujna 2008.

Pavica Bistrović, član od 11. rujna 2008.

3. Uprava:

Srećko Kramarić, od 1. lipnja 2006. do 10. rujna 2008.

4. Izvršni direktor:

Srećko Kramarić, od 11. rujna 2008.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO DRUŠTVO KOSTRENA D.O.O.,
KOSTRENA

Rijeka, listopad 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.1.1.	Poslovne knjige	4
4.1.2.	Popis imovine i obveza	5
4.1.3.	Financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	6
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Amortizacija	12
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.1.5.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	12
6.2.	Financijski rashodi	12
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.2.	Potraživanja	15
7.2.3.	Novčana sredstva	16
7.2.4.	Kratkotrajna financijska imovina	16
8.	OBVEZE	17
9.	KAPITAL I PRIČUVE	17
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	18
11.	NALAZ	19
II.	MIŠLJENJE	22
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-10-09-6

Rijeka, 14. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
KOMUNALNOG DRUŠTVA KOSTRENA D.O.O., KOSTRENA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Komunalnog društva Kostrena d.o.o., Kostrena (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. kolovoza do 14. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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.

II REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03 i 146/08),
- Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05 i 40/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-99/2001-4 iz listopada 1999. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih i drugih usluga. Sjedište Društva je Kostrena, Glavani 82/d. Osnivač je općina Kostrena (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital Društva je 2.861.600,00 kn. Matični broj je 040149132, a šifra djelatnosti 3811.

Društvo je registrirano za obavljanje svih zakonom propisanih komunalnih djelatnosti (opskrba pitkom vodom, odvodnja otpadnih voda, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i obavljanje dimnjačarskih usluga) te za obavljanje raznih drugih djelatnosti kao što su; organizacija i naplata usluga parkiranja, djelatnost sportskih arena i stadiona, sportska rekreacija i iznajmljivanje sportske opreme, reciklaža, pružanje usluga u raznim oblicima turizma, opskrba plinom i toplinskom energijom, poslovanje nekretninama, rekreacijske i kulturne djelatnosti, održavanje i popravak motornih vozila, građenje i nadzor nad gradnjom, te drugo. Društvo je obavljalo djelatnost vođenja grobnih očevidnika, naplate naknade za parkiranje, upravljanje i iznajmljivanje sportske dvorane te iznajmljivanje poslovnih prostora u dvorani. Djeluje na području jedinice lokalne samouprave koje je ujedno i osnivač Društva.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo 11 djelatnika i to, direktor, dva djelatnika su za komunalni dio (rukovoditelj financijskih poslova te rukovoditelj komercijalnih poslova), te osam djelatnika za upravljanje sportskom dvoranom (voditelj održavanja sportske dvorane, voditelj financijskih i komercijalnih poslova, dva domara i četiri spremačice). Knjigovodstvene poslove obavljao je knjigovodstveni servis. Na temelju rješenja Trgovačkog suda iz siječnja 2007. u sudski registar upisana je podružnica sportska dvorana.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su Izjavom o osnivanju. Osim Izjave o osnivanju, Društvo je donijelo Poslovnik o radu skupštine, Poslovnik o radu nadzornog odbora i Pravilnik o plaćama.

Skupštinu čine tri predstavnika iz općinskog vijeća te dva iz članova općinskog poglavarstva ili zaposlenih u stručnim službama Općine. Odlučuje o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenuje i opoziva članove uprave i članova nadzornog odbora, odlučuje o prestanku Društva i imenovanju revizora i likvidatora, izmjenama izjave o osnivanju i drugo.

Nadzorni odbor čine tri člana. Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva, podnošenje skupštini pisanog izvješća o obavljenom nadzoru, te daje mišljenje na izvješće o godišnjem obračunu i prijedlogu uprave glede uporabe dobiti ili pokrića gubitka, otuđivanju i opterećivanju nekretnina, zaključenje ugovora čija je vrijednost iznad 1.000.000,00 kn.

Upravu čini direktor koji zastupa Društvo, organizira i rukovodi poslovanjem i podnosi izvješće o rezultatima poslovanja. U 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.) funkciju direktora obavlja Ljubomir Paškvan.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija. U Društvu je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola i ugrađen je u poslovne procese. Poslovi evidentiranja poslovnih promjena odvojeni su od plaćanja i rukovanja gotovinom, knjigovodstvene isprave su kontrolirane, korištenje sportske dvorane odvija se po unaprijed utvrđenom rasporedu i kontrolira se. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen, osim hodograma aktivnosti u upravnom postupku izdavanja rješenja o korištenju grobnih mjesta, te Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva.

- Funkcioniranje informacijskog sustava

Društvo raspolaže sa šest računala. Koristi se za izdavanje fakture, vođenje poslovnih knjiga, pisanje izvještaja, vođenje raznih statistika i slično uporabom operativnog programa Windows XP operativnog sustava, uz mogućnost pristupa Internetu. Računala su umrežena. Pristup serveru imaju samo ovlaštene osobe. Knjigovodstveni servis obavlja evidentiranje financijskog poslovanja putem računala vlastitim korisničkim programom. Pohranjivanje podataka obavlja se četiri puta godišnje snimanjem na CD. Za rukovanje informacijama odgovorni su korisnici. Sve aplikacije opremljene su zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika (prijavljivanja korisnika prigodom pokretanja aplikacije upotrebom korisničkog imena i lozinke). Kao pisana pravila za pristup uređajima i podacima informacijskog sustava koriste se upute proizvođača za korištenje aplikacija. Interna pisana pravila za pristup uređajima i podacima ne postoje.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju uspostavljeni poslovni informacijski sustav omogućuje ostvarenje postavljenih ciljeva.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. U skladu s odredbom članka 17. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik.

4.1.1. Poslovne knjige

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je na temelju ugovora pravnoj osobi koja se bavi knjigovodstvenim poslovima. Od propisanih poslovnih knjiga vode se dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga dugotrajne imovine, te knjiga kupaca i dobavljača. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Evidentiranje poslovnih promjena obavlja se putem računala. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu i osigurava pozicije bilance i računa dobiti i gubitka. Koncem 2008. poslovne knjige su zaključene, a dnevnik i glavna knjiga su tiskane i uvezane.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u imovini Društva iskazana je dugotrajna imovina financirana iz proračuna Općine. Sportska dvorana u vrijednosti 34.432.325,00 kn, čija je izgradnja u vrijednosti 40.838.477,00 kn financirana proračunskim sredstvima i zaduženjem kod poslovne banke, iskazana je u imovini Društva. Nadalje, u dugotrajnoj imovini Društva iskazano je suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine u vrijednosti 2.832.637,00 kn, ulaganja u groblja 910.367,00 kn, javne površine (parkirališta) 561.816,00 kn i objekte javne odvodnje 304.976,00 kn. Društvu je u 2006. preneseno 41,5% suvlasništva na upravnoj zgradi bez naknade u kojoj posluju tijela lokalne samouprave, te u kojoj Društvo nema poslovnih prostora. Općina je staru školsku zgradu u svojem vlasništvu prenamijenila za upravnu zgradu. S obzirom da je Društvo, kao investitor, pribavilo građevnu dozvolu, vodilo poslove rekonstrukcije zgrade i preuređenja u uredski prostor, na temelju ugovora preneseno mu je 41,5% prava vlasništva bez naknade. Preuređenje je financirano proračunskim sredstvima Općine. Ulaganja u groblja u iznosu 910.367,00 kn odnose se na rekonstrukcije niša, staza te zidova na grobljima. Navedena imovina trebala je biti iskazana u imovini Općine jer su groblja, prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbi članka 65. Zakona o športu, javnim športskim građevinama smatraju se građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, a prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima objekti javne odvodnje su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže iz poslovnih knjiga isknjižiti imovinu (sportsku dvoranu, groblja, javne površine i objekte javne odvodnje) i prenijeti na Općinu u skladu s odredbama Zakona o grobljima, Zakona o športu i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza imenovano je povjerenstvo za popis. Popis je proveden u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo je sastavilo izvještaj kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

4.1.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje koje je usvojila skupština Društva u srpnju 2009.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u vrijednosti 42.372.924,00 kn. Sastoji se od dugotrajne imovine u vrijednosti 41.473.898,00 kn, kratkotrajne imovine 898.325,00 kn te plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda 701,00 kn. Dugotrajnu imovinu u vrijednosti 41.473.898,00 kn čini materijalna imovina 41.424.657,00 kn, nematerijalna imovina 29.001,00 kn i dugotrajna financijska imovina 20.240,00 kn, dok kratkotrajnu imovinu čine zalihe 26.507,00 kn, potraživanja 431.258,00 kn, kratkotrajna financijska imovina 87.888,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 352.672,00 kn. Izvori se sastoje od kapitala i rezervi 2.261.152,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 41.864,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 330.581,00 kn, te odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja 39.739.327,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 4.804.651,00 kn, rashodi u iznosu 4.981.930,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 177.279,00 kn.

Prema odredbama Zakona o reviziji, Društvo ne podliježe obvezi revizije niti je Izjavom o osnivanju propisana obveza revizije.

4.2. Planiranje

Na temelju smjernica za poslovanje Društva (upravljanje sportskom dvoranom, grobljima, naplata parkirnog prostora i obavljanje dimnjačarskih poslova) donesen je u prosincu 2007. financijski plan Društva za 2008. Prihodi su planirani u iznosu 2.498.58900,00 kn i rashodi u iznosu 2.956.941,00 kn te gubitak u iznosu 458.353,00 kn. Prema odredbi članka 1. Zakona o trgovačkim društvima, trgovac je pravna ili fizička osoba koja samostalno trajno obavlja gospodarsku djelatnost radi ostvarivanja dobiti proizvodnjom, prometom robe ili pružanjem usluga na tržištu, te je plan trebalo uravnotežiti povećanjem prihoda ili smanjenjem rashoda.

U plan nije uključeno vremensko sučeljavanje prihoda i rashoda prema načelu dobitnog pristupa (prihodi se priznaju razmjerno visini obračunane amortizacije) za ulaganja u dugotrajnu imovinu koje je ranijih godina financirala Općina u iznosu 2.413.689,00 kn. Zasebno je donesen plan za obavljanje komunalnih djelatnosti (groblja, parkiranje, dimnjačarska služba, davanje u najam parkiralište), a zasebno za sportsku dvoranu (korištenje dvorane za sportske klubove u sklopu javnih potreba, komercijalno iznajmljivanje dvorane, davanje u zakup poslovnih prostora u dvorani te prihodi od potpora Općine za nabavu opreme). Za 2008. od obavljanja komunalnih djelatnosti ostvaren je gubitak u iznosu 142.072,00 kn, te od upravljanja sportskom dvoranom 35.197,00 kn.

S obzirom da je Društvo planiralo i ostvarilo gubitak u poslovanju za 2008. te i za prethodne tri godine Državni ured za reviziju predlaže usklađenje standarda i obujma pružanja usluga odnosno rashoda s izvorima financiranja (prihodima).

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 2.498.589,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.804.651,00 kn, što je za 2.306.062,00 kn ili 92,3% više od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.498.589,00	4.790.191,00	192,3	99,7
1.1.	Potpore – kapitalne donacije	-	2.413.689,00	-	50,2
1.2.	Najam sportske dvorane za javne potrebe	849.180,00	825.410,00	97,2	17,2
1.3.	Prihodi od komercijalnog iznajmljivanja sportske dvorane	409.836,00	495.309,00	120,9	10,3
1.4.	Prihodi od zakupa poslovnih prostora u sportskoj dvorani	377.049,00	425.000,00	112,7	8,9
1.5.	Prihodi po sporazumu za obavljanje komunalnih djelatnosti	286.885,00	286.885,00	100,0	6,0
1.4.	Prihodi od groblja	157.716,00	190.359,00	120,7	4,0
1.5.	Prihodi od naplate parkiranja	102.938,00	76.484,00	74,3	1,6
1.6.	Najam javnih površina	68.640,00	68.640,00	100,0	1,4
1.7.	Dimnjačarska djelatnost	7.200,00	7.200,00	100,0	0,1
1.8.	Potpore za nabavu opreme za sportsku dvoranu	239.145,00	-	-	-
1.9.	Drugi prihodi	49.801,00	1.215,00	2,4	-
2.	Financijski prihodi	-	2.781,00	-	0,1
3.	Izvanredni prihodi	-	11.679,00	-	0,2
	Ukupno	2.498.589,00	4.804.651,00	192,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od potpora (50,2%), najmom sportske dvorane za sportske klubove i udruge prema programu javnih potreba (17,2%) i komercijalnim iznajmljivanjem dvorane (10,3%), te davanjem u zakup poslovnih prostora (8,9%).

Prihodi po sporazumu s Općinom o obavljanju i financiranju komunalnih poslova čine 6,0%, te prihodi od groblja 4,0% ukupnih prihoda. Udjel drugih prihoda (naplate parkiranja, najam javnih površina, obavljanje dimnjačarskih poslova, naplaćene štete, naplate troškova ovrhe, i otpisane obveze iz prethodnog razdoblja) iznosi 166.784,00 kn s udjelom 3,4%. Prihodi se iskazuju po fakturiranoj realizaciji.

Prihodi od potpora u iznosu 2.413.689,00 kn odnose se prihode od Općine namijenjene razvoju (dio prihoda koji se raspoređuje na 20 godina koliko traje amortizacija investicija za koju je Općina osigurala sredstva. U skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSFI) 15 - Prihodi, proračunska namjenska sredstva Općine za izgradnju sportske dvorane, suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine, ulaganja u groblja, javne površine (parkirališta), kanalizaciju (kolektori) i opremu evidentirana su u bilanci na računima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja. Radi neutralnog utjecaja na financijski rezultat potpore se raspoređuju u prihode u razdobljima amortiziranja spomenute imovine i u omjerima u kojima se terete troškovi amortizacije za ta sredstva.

Prihodi od korištenja sportske dvorane za korisnike programa javnih potreba Općine ostvareni su u iznosu 825.410,00 kn, a od komercijalnog iznajmljivanja 495.309,00 kn, odnosno ukupno 1.320.719,00 kn. S Općinom je zaključen ugovor o korištenju sportske dvorane za potrebe obavljanja aktivnosti sportskih udruga i klubova čiji su programi prihvaćeni programom javnih potreba Općine za 2008. Cijena sata ovisno o veličini prostora je ugovorena od 180,00 kn za najam male dvorane do 650,00 kn za najam cijele dvorane. Računi su ispostavljeni mjesečno Općini s pregledom klubova, prostora i termina korištenja. Iskorištenost sportske dvorane tijekom godine je 100,0%, osim ljetnih mjeseci zbog manjeg interesa.

Prihod od zakupa poslovnih prostora u sportskoj dvorani ostvaren je u iznosu 425.000,00 kn. Društvo raspolaže s 14 poslovnih prostora, od kojih je koncem 2008. bilo 13 u zakupu. Poslovni prostori dani su u zakup putem javnih natječaja prethodnih godina (tijekom 2005. i 2006.) na petogodišnje, odnosno desetogodišnje razdoblje. U 2008. na temelju javnog natječaja dan je u zakup jedan poslovni prostor u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnih prostora. Računi se ispostavljaju mjesečno.

Prihodi po sporazumu o obavljanju i financiranju komunalnih poslova ostvareni su u iznosu 286.885,00 kn. Društvu je, na temelju općinskih odluka i navedenog sporazuma iz 2004., povjereno obavljanje poslova održavanja groblja i prijevoza pokojnika, naplate parkiranja i obavljanje dimnjačarskih poslova. Komunalno društvo je obavljanje navedenih poslova komunalne djelatnosti i dijelom naplatu parkirališta ustupilo drugim trgovačkim društvima uz naknadu jer nije kadrovski ni tehnički osposobljeno za ove poslove. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te s općinskom odlukom o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti. Prema sporazumu, za obavljanje navedenih poslova komunalno društvo dobiva naknadu. Ispostavljeni računi Općini ne sadrže pregled i pojedinačnu vrijednost obavljenih usluga, te nije sastavljen okončani obračun.

S obzirom da je komunalno društvo osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti, Državni ured za reviziju, nalaže obavljanje odlukom povjerenih komunalnih djelatnosti (održavanja groblja i dimnjačarskih poslova) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže ispostavljanje računa s pregledom obavljenih usluga.

Prihodi od upravljanja i održavanja groblja ostvareni su u iznosu 190.359,00 kn, i to od godišnjih grobnih naknada za održavanje groblja u iznosu 108.023,00 kn, naknada za prodaju (korištenje) grobnih mjesta u iznosu 79.344,00 kn te naknada za davanje uvjeta za izradu nadgrobnih spomenika 2.992,00 kn.

Za 2008. godišnja naknade za održavanje dvostrukog grobnog mjesta bila je 155,00 kn, za jednostruko grobno mjesto 105,00 kn, niše 80,00 kn te pretinaca za polaganje urni 65,00 kn. Na visinu navedenih naknada suglasnost je dao nadzorni odbor. Koncem 2008. ukupno se koriste 1 234 grobna mjesta na dva groblja. Od navedenih za 1 121 grobnih mjesta (90,9% svih grobnih mjesta) poznati su korisnici. Za 113 grobnih mjesta (9,1% svih grobnih mjesta) ne zaračunava se godišnja naknada i to, za 51 grobno mjesto u vlasništvu Općine, dva grobna mjesta oslobođena su plaćanja naknade te za 60 grobnih mjesta nisu poznati korisnici. Računi za održavanje grobnih mjesta u vlasništvu Općine ne ispostavljaju se. Društvo posluje kao poduzetnik prema tržišnim načelima u skladu s odredbama članka 1. Zakona o trgovačkim društvima te je obvezno ispostavljati dokumentaciju za sve obavljene usluge.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i naplaćivanje obavljenih usluga u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Tijekom 2008. dodijeljeno je na korištenje, odnosno prodano osam jednostrukih niša po cijeni 9.918,00 kn i ostvaren je prihod u iznosu 79.344,00 kn. Ostvareni prihodi utrošeni su za održavanje groblja. Prihodi od prodaje grobnih mjesta trebali su biti utrošeni za dalju izgradnju grobnih mjesta.

Prihod od sezonske naplate parkiranja (lipanja – kolovoz) ostvaren je u iznosu 76.484,00 kn, te na temelju ugovora iznajmljivanjem javne površine za parkiralište i suhi vez 60.000,00 kn, te iznajmljivanjem parkirališta uz ugostiteljski objekt 8.640,00 kn. Sezonska naplata parkiranja organizirana je na četiri lokacije, a obavlja je 10 naplatničara korištenjem usluga učeničkog i studentskog servisa i jedan kontrolor. Suglasnost na cijene usluge parkiranja dao je nadzorni odbor. Naplata korištenja prostora u uvali Žurkovo za djelatnosti nautike tijekom cijele godine (izvlačenje i porinuće brodica, čuvanje brodica na kopu i tehničko servisiranje brodica) i za parkiranja tijekom ljetne sezone dana je 2005. u najam trgovačkom društvu na četverogodišnje razdoblje. Mjesečna naknada bez poreza iznosi 5.000,00 kn. Parkiralište iznad ugostiteljskog objekta dano je u najam za ljetnu sezonu 2008., a mjesečna naknada se obračunava i plaća ovisno o broju dana kada se koristi parkiralište u rasponu od 2.400,00 kn do 3.840,00 kn

Prihodi od obavljanja dimnjačarskih poslova ostvareni su u iznosu 7.200,00 kn. Društvo je obavljanje dimnjačarskih poslova ustupilo vanjskom izvoditelju u studenome 2006. na četiri godine. Izvoditelj plaća mjesečnu naknadu Društvu za spomenute poslove 600,00 kn. Izvoditelj mjesečno dostavlja Društvu izvještaj o radu (popis izvršenih usluga) te plan čišćenja za naredno razdoblje.

Drugi prihodi odnose se na korištenje tuševa na dvije lokacije na morskim plažama u iznosu 1.215,00 kn što je uplaćeno kao donacija udruzi naša djeca.

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata u iznosu 2.781,00 kn (na sredstva na žiro računu po viđenju 1.569,00 kn i dane zajmove 1.212,00 kn). Izvanredni prihodi odnose na naplatu troškova ovrhe u iznosu 5.896,00 kn, refundaciju šteta 5.669,00 kn, te prihod od otpisanih obveza prema dobavljačima 114,00 kn.

6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 2.956.941,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.981.930,00 kn, što je za 2.024.989,00 kn ili 68,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 188.875,00 kn ili 3,7%. Za 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 177.279,00 kn te zajedno s gubitkom iz prethodnih godina u iznosu 423.205,00 kn, gubitak iznosi 600.484,00 kn. Društvo je ostvarilo gubitak iz poslovanja u posljednjem trogodišnjem razdoblju. Gubitak za 2006. u iznosu 151.407,00 kn pokriven je iz proračuna Općine. Odlukom skupštine gubitak za 2008. prenesen je u naredno razdoblje.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.939.728,00	4.975.719,00	92,9	99,8
1.1.	Materijalni troškovi	1.406.928,00	804.003,00	57,1	16,1
1.2.	Troškovi osoblja	1.248.800,00	1.189.678,00	95,3	23,9
1.3.	Amortizacija	284.000,00	2.700.022,00	950,1	54,2
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	0,00	84.216,00	3,5	1,6
1.5.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	0,00	197.800,00	0,0	4,0
2.	Financijski rashodi	0,00	4.995,00	0,0	0,1
3.	Izvanredni rashodi	17.213,00	1.216,00	7,1	0,1
	Ukupno	2.956.941,00	4.981.930,00	92,8	100,0

U strukturi rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 99,8%, a financijski i izvanredni rashodi s 0,2%. Najznačajniji rashodi ostvareni su za amortizaciju u iznosu 2.700.022,00 kn ili 54,2%. Slijede troškovi osoblja u iznosu 1.189.678,00 kn ili 23,9% te materijalni troškovi u iznosu 804.003,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine, drugi troškovi poslovanja, financijski i izvanredni rashodi ostvareni su u ukupnom iznosu 288.227,00 kn ili 5,8% ukupno ostvarenih rashoda. Svi rashodi, osim amortizacije, ostvareni su ispod plana. Drugi troškovi poslovanja, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine i financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 202.795,00 kn. Rashod za amortizaciju planiran je u iznosu 284.000,00 kn, a ostvaren je u iznosu 2.700.022,00 kn, što je za 2.416.022,00 kn ili 85,1% više od plana. Sredstva, kojim je Općina financirale nabavu, iskazana su na računu odgođenih prihoda do trenutka sučeljavanja s odgovarajućim rashodima, a Društvo taj trošak ne iskazuje u svojim financijskim planovima.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 2.939.728,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.975.719,00 kn, što je za 2.035.991,00 kn ili 69,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 5.160.113,00 kn manji su za 184.394,00 kn ili 3,6%.

Odnose se na materijalne troškove u iznosu 804.003,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.189.678,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 2.700.022,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 84.216,00 kn i vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 197.800,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.406.928,00 kn, a ostvareni su u iznosu 804.003,00 kn, što je za 602.925,00 kn ili 42,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 1.084.202,00 kn manji su za 280.199,00 kn ili 25,8%. Odnose se na troškove materijala u iznosu 213.916,00 kn i druge troškove u iznosu 590.087,00 kn.

Troškovi materijala odnose se na uredski materijal i materijal za čišćenje u iznosu 21.499,00 kn, električnu energiju, motorni benzin i lož ulje u iznosu 159.829,00 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 21.420,00 kn i utrošene rezervne dijelove u iznosu 11.168,00 kn.

Troškovi uredskog materijala i materijala za čišćenje odnose se na uredski materijal u iznosu 7.552,00 kn i materijal za čišćenje u iznosu 13.669,00 kn. Materijal je nabavljan izravnom pogodbom od više različitih dobavljača na temelju narudžbenica i računa čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćeni su na temelju ovjerenih računa. Troškovi za električnu energiju, motorni benzin i lož ulje u iznosu 159.829,00 kn odnose se na troškove električne energije prema ispostavljenim računima u iznosu 86.927,00 kn, motornog benzina u iznosu 3.177,00 kn, te lož ulja za sportsku dvoranu u iznosu 69.725,00 kn. Društvo ima jedno vozilo. Za korištenje vozila vode se putni radni listovi. Sitni inventar otpisuju se jednokratno prije stavljanja u uporabu.

Drugi materijalni troškovi u iznosu 590.087,00 kn odnose se na komunalne usluge 222.416,00 kn, usluge tekućeg održavanja 175.761,00 kn, osiguranja imovine 63.987,00 kn, usluge student servisa 38.277,00 kn, telekomunikacijske i poštanske usluge 35.732,00 kn, računovodstvene usluge 35.150,00 kn, te druge vanjske usluge 18.764,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije. Komunalne usluge odnose se na usluge čuvanja imovine 157.305,00 kn, iznošenja i odvoza smeća 40.477,00 kn, te troškove vodoopskrbe i odvodnje vode 24.634,00 kn.

Rashodi za usluge čuvanja imovine ostvareni su u iznosu 157.305,00 kn na temelju ugovora o tjelesnoj zaštiti osoba i imovine iz prosinca 2007. Postupak nabave za 2008. nije proveden. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluge tekućeg održavanja u iznosu 175.761,00 kn odnose se na održavanje groblja 98.806,00 kn, sportske dvorane 40.274,00 kn, te druge usluge 36.681,00 kn. Rashodi za usluge održavanja groblja ostvareni su na temelju mjesečno ispostavljenih računa Društvu. Spomenute usluge obavio je vanjski izvoditelj prema jediničnim cijenama utvrđenim ugovorom za 2008.

Rashodi za usluge studentskog servisa ostvareni su u 38.277,00 kn na temelju ugovora zaključenih 2005. i 2008. za obavljanje usluga naplate parkiranja na tri parkirališta. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Rashodi za telekomunikacijske usluge u iznosu 35.732,00 kn odnose se na troškove ostvarene za usluge mobilne telekomunikacije te usluga fiksne telefonije, usluga prijenosa podataka, internet usluga i poštanskih usluga. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ispostavljenih računa u pojedinačnim iznosima ispod 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za računovodstvene usluge ostvareni su u iznosu 35.150,00 kn na temelju ugovora o pružanju financijsko računovodstvenih usluga zaključenog 2008.

Unutar drugih vanjskih usluga najznačajniji su troškovi usluga leasinga u iznosu 15.736,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ugovora o financijskom leasingu motornog vozila iz ožujka 2006. Ugovoreno je plaćanje 60 obroka najma mjesečno u iznosu 229,76 EUR u kunsjoj protuvrijednosti uvećanog za iznos poreza na dodanu vrijednost. Posljednji obrok dopijeva 2011. Nabavna vrijednost vozila iznosi 85.288,00 kn. Nakon isteka najma navedeno vozilo može se registrirati kao vlasništvo Društva.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.248.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.189.678,00 kn, što je za 59.122,00 kn ili 4,7% manje od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 23,9%. Odnose se na neto plaće i naknade plaća u iznosu 1.015.084,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 174.594,00 kn.

Društvo je koncem 2008. zapošljavalo 11 zaposlenika, od kojih je jedan na određeno vrijeme. Prava, obveze i odgovornosti u vezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika propisani su Zakonom o radu, Pravilnikom o radu iz 2006., te Izmjenama navedenog Pravilnika iz 2006. i 2007. Unutarnje ustrojstvo, sistematizacija poslova i drugo uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz 2005.

Plaća radnika sastoji se od osnovne plaće i stalnog dodatka na plaću. Osnovna plaća radniku utvrđuje se za rad po osnovi složenosti poslova radnog mjesta i uvjeta rada na tom radnom mjestu. Radna mjesta raspoređena su prema složenosti poslova, odgovornosti, značaju radnog mjesta, naporima i uvjetima rada i vrednovana koeficijentima. U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljao se u skladu sa zakonskim propisima. Najviša neto plaća iznosila je 12.669,00 kn, a najniža 3.155,00 kn. Prosječna isplaćena mjesečna bruto plaća iznosila je 9.013,00 kn. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o međusobnim pravima i obvezama direktora i Društva.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 284.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.700.022,00 kn, što je za 2.416.022,00 kn ili 85,1% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 54,2%. U odnosu na amortizaciju iskazanu za 2007. u iznosu 2.616.838,00 kn veća je za 83.184,00 kn ili 3,2%. Razlog povećanja u odnosu na prethodnu godinu je stavljanje u uporabu opreme. Amortizacija se odnosi na građevinske objekte (sportska dvorana) u iznosu 2.411.049,00 kn, opremu u iznosu 279.881,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu 9.092,00 kn. Amortizacija se obračunava prema amortizacijskim stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 84.216,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 101.129,00 kn manji su za 16.913,00 kn ili 16,7%. U ukupnim rashodima sudjeluju s 1,6%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.160,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 25.890,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 6.257,00 kn, članarine, doprinose i druge naknade u iznosu 5.639,00 kn, troškove kotizacije za seminare u iznosu 1.862,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.659,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 1.140,00 kn, dnevnice u iznosu 255,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 5.354,00 kn. Drugi troškovi poslovanja izvršeni su u skladu s propisima na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.160,00 kn odnose se na naknade zaposlenima za godišnji odmor u iznosu 10.880,00 kn, božićnicu u iznosu 17.480,00 kn, darove u naravi u iznosu 4.800,00 kn, te dar djeci zaposlenika u iznosu 3.000,00 kn. Naknade zaposlenicima su isplaćene do visine porezno dopuštenih prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za naknade članovima nadzornog odbora ostvareni su u iznosu 6.257,00 kn. Odlukom Skupštine Društva od rujna 2007. naknade članovima uprave iznose 1.000,00 kn za predsjednika i 800,00 kn za članove u bruto iznosu pojedinačno za mjesece u kojima je Nadzorni odbor održao sjednice.

6.1.5. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine iskazano je u iznosu 197.800,00 kn i čini 4,0% ukupnih rashoda. Odnosi se na vrijednosno usklađenje (porezno priznato) svih tuženih potraživanja i potraživanja prijavljenih u stečaj i likvidaciju te na potraživanja starija od 120 dana, u skladu s odredbama poreznih propisa i računovodstvenih politika.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 4.995,00 kn i čine 1,0% ukupnih rashoda. Odnose se na redovne kamate u iznosu 3.907,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.088,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 41.473.898,00 kn i sastoji se od materijalne imovine u iznosu 41.424.657,00 kn i nematerijalne imovine 29.001,00 kn i višegodišnji nasadi 20.240,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina manja je za 5,7%, te se iskazuje po trošku nabave.

U tablici broj 3 daje se pregled materijalne imovine sa stanjem koncem 2007. i 2008.

Tablica broj 3

Materijalna imovina sa stanjem koncem 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Opis	2007.	2008.	Povećanje/ smanjenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Nematerijalna imovina	38.441,00	29.001,00	-24,6	0,1
1.1.	Izdaci za razvoj	21.404,00	16.121,00	-24,7	0,1
1.2.	Softver	17.037,00	12.880,00	-24,4	-
2.	Materijalna imovina	43.938.282,00	41.424.657,00	5,7	99,8
2.1.	Građevinski objekti	41.453.182,00	39.042.121,00	-6,2	94,1
2.2.	Postrojenja i oprema	392.028,00	534.160,00	26,6	1,3
2.3.	Alati, inventar, namještaj i transportna sredstva	1.953.460,00	1.712.035,00	-14,1	4,1
2.4.	Višegodišnji nasadi	31.732,00	28.481,00	-11,4	0,1
2.5.	Druga materijalna imovina	107.860,00	107.860,00	-	0,2
3.	Dugotrajna financijska imovina	0,00	20.240,00	-	0,1
Ukupno		43.978.703,00	41.473.898,00	5,7	100,0

Dugotrajna nematerijalna imovina u iznosu 29.001,00 kn odnosi se na projekte 16.121,00 kn te ulaganja u računalne programe 12.880,00 kn.

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od građevinskih objekata 39.042.121,00 kn (94,1%), alata, inventara, namještaja i transportnih sredstava 1.712.035,00 kn (4,1%), postrojenja i opreme u iznosu 534.160,00 kn (1,3%), višegodišnjih nasada 28.481,00 kn (0,1%) i druge materijalne imovine 107.860,00 kn (0,2%). Građevinski objekti u iznosu 39.042.121,00 kn odnose se na sportsku dvoranu 34.432.325,00 kn, suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine 2.832.637,00 kn, ulaganja u groblja 910.367,00 kn, parkirališta 561.816,00 kn i kanalizaciju 304.976,00 kn.

Dugotrajna financijska imovina u iznosu 20.240,00 kn odnosi se na dionice stečene okončanjem stečajnog postupka nad brodogradilištem (udjel manje od 20%). Prema stečajnom planu otpisana su potraživanja u iznosu 157.676,00 kn.

U tablici broj 4 daje se pregled promjena dugotrajne imovine u 2008.

Tablica broj 4

Pregled promjena dugotrajne imovine u 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Nabavna vrijednost	Povećanje vrijednosti	Ispravak vrijednosti	Smanjenje vrijednosti	Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nematerijalna imovina	102.499,00	-	73.498,00	-	29.001,00
1.1.	Izdaci za razvoj	59.500,00	-	43.379,00	-	16.121,00
1.2.	Softver	42.999,00	-	30.119,00	-	12.880,00
2.	Materijalna imovina	50.768.222,00	-	9.519.716,00	-	41.424.657,00
2.1.	Građevinski objekti	47.459.906,00	-	8.417.785,00	-	39.042.121,00
2.2.	Postrojenja i oprema	532.504,00	176.151,00	174.495,00	-	534.160,00
2.3.	Alati, inventar, namještaj i transportna sredstva	2.613.121,00	-	901.086,00	-	1.712.035,00
2.4.	Višegodišnji nasadi	54.831,00	-	26.350,00	-	28.481,00
2.5.	Druga materijalna imovina	107.860,00	-	-	-	107.860,00
3.	Dugotrajna financijska imovina	-	20.240,00	-	-	20.240,00
	Ukupno	50.870.721,00	196.391,00	9.593.214,00	-	41.473.898,00

U materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 176.151,00 kn. Nakon umanjenja za obračun ispravka vrijednosti sadašnja vrijednost materijalna imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 41.473.898,00 kn.

Ulaganja u iznosu 176.151,00 kn odnose se na sportsku dvoranu i to, izrada i montaža zamračivača prozora 47.700,00 kn, samostojeće bine 41.700,00 kn, izrada elektroenergetskog priključka 29.870,00 kn, vodoinstalacija 26.348,00 kn, bojanje vanjske stolarije 15.000,00 kn, nabava deset strunjača i kolica za strunjače 11.800,00 kn te klima uređaja 3.732,00 kn. Nabave radova i opreme male vrijednosti manje od 70.000,00 kn provedene je izravno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvor financiranja imovine su sredstva proračuna Općine. Postupak nabave počinje odlukom Općine o dodijeljenim sredstvima. Nakon provedenog postupka nabave, sredstva se doznave na temelju zahtjeva Društva kojima su priloženi računi za isporučenu opremu i obavljene usluge. Nabava opreme iskazuje se u imovini Društva. Sredstva, kojim je Općina financirale nabavu, iskazana su na računu odgođenih prihoda do trenutka sučeljavanja s odgovarajućim rashodima.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 898.325,00 kn i sastoji se od potraživanja u iznosu 431.258,00 kn, novac na računu i blagajni u iznosu 352.672,00 kn, kratkotrajna financijska imovina (dani zajmovi) 87.888,00 kn i predujmovi za zalihe (lož ulje) 26.507,00 kn.

7.2.2. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 431.258,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 48,0 %. U odnosu na potraživanja prethodne godine kada su iznosila 659.313,00 kn, potraživanja su manja za 228.055,00 kn ili 34,6%. Smanjenje potraživanja najvećim dijelom odnosi se na otpis potraživanja u iznosu 197.800,00 kn i to, nakon okončanja stečajnog postupka nad brodogradilištem prema stečajnom planu 157.676,00 kn, te kamata na pozajmicu nogometnog kluba i potraživanje od zakupca javne površine za suhi vez 40.124,00 kn.

Na potraživanja od kupaca odnosi se 429.842,00 kn, a na druga potraživanja 1.416,00 kn. Na naplatu je dospjelo 257.933,00 kn, a nije dospjelo 171.909,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na korištenje sportske dvorane 163.518,00 kn (za rekreativno sportske namjene na temelju ugovora 94.304,00 kn, povremeno korištenje dvorane za kulturne i sportske manifestacije 69.214,00 kn), od Općine 114.167,00 kn (korištenje dvorane za sportske klubove prema programu javnih potreba i osnovnoškolsku nastavni proces 85.000,00 kn i naknade po sporazumu 29.167,00 kn), zakup poslovnih prostora u sportskoj dvorani 90.121,00 kn i najam parkirališta 30.500,00 kn. Nadalje, na godišnju grobnu naknadu namijenjenu održavanju groblja odnosi se 10.008,00 kn, postavljanje antene 9.638,00 kn, naknada za povjerene dimnjačarske poslove 7.868,00 kn, kamate na dane zajmove 2.677,00 kn te refundacija troškova za poslovne prostore 1.345,00 kn.

Potraživanje za održavanje plesne manifestacije u sportskoj dvorani u iznosu 59.892,00 kn je utuženo.

Pri zaključenju ugovora o zakupu poslovnih prostora uplaćeni su garantni polozi za poslovne prostore dane u zakup kao instrumenti osiguranja u slučaju otkaza ugovora u iznosu 125.829,00 kn. Za sva dospjela potraživanja dužnicima su upućene opomene. Od spomenutih potraživanja do dana obavljanja revizije (rujan 2009.) naplaćena su potraživanja u iznosu 247.990,00 kn (57,7%), a utuženo je 125.924,00 kn (29,3%).

Druga potraživanja odnose se na plaćene predujmove za službeno glasilo te premije osiguranja u iznosu 981,00 kn, potraživanja za pretporez po računima R-2 u iznosu 220,00 kn i potraživanja za kamate po računu u poslovnoj banci na sredstva po viđenju 215,00 kn.

Koeficijent obrtaja ukupnih potraživanja od zakupaca dobiven stavljanjem u odnos zaračunatih usluga i potraživanja iznosi 7,08 te je trajanje naplate ukupnih potraživanja 52 dana. Na manji koeficijent obrtaja potraživanja utječu utužena potraživanja koje nije vrijednosno usklađena te nedospjela potraživanja koncem 2008.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 352.672,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računima 341.068,00 kn, gotovina u blagajni 11.394,00 kn i taksene marke 210,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 39,3%.

U 2008. Društvo je poslovalo putem redovnih žiro računa za kunsko poslovanje kod dvije poslovne banke. Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. na redovnim računima odgovara podacima u glavnoj knjizi.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Uplate u blagajnu odnosile su se na uplate pologa novca sa žiro račun, naknade za parkiranje i korištenja tuševa na morskim plažama. Isplate iz blagajne odnosile su se plaćanje manjih materijalnih troškova, dnevnica za službena putovanja.

7.2.4. Kratkotrajna financijska imovina (pozajmljivanje)

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu 87.888,00 kn odnosi se na tri zajma dana sportskim klubovima 84.179,00 kn i zajam dan podružnici sportskoj dvorani 3.709,00 kn. Iz slobodnih novčanih sredstava Društvo je odobravalo pozajmice sportskim klubovima. Stanje danih zajmova početkom 2008. iznosi 55.000,00 kn, a odnosi se na zajam dan nogometnom klubu. U 2008. Društvo je dalo četiri zajma u ukupnom iznosu 139.179,00 kn (dva zajma nogometnom klubu u ukupnom iznosu 108.179,00 kn, rukometnom klubu 25.000,00 kn i boćarskom klubu 6.000,00 kn). Primljena je otplata glavnice od nogometnog kluba u iznosu 110.000,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 84.179,00 kn (nogometni klub 53.179,00 kn, rukometni klub 25.000,00 kn i boćarski klub 6.000,00 kn). Sportskim klubovima zajmovi su dani na rok do tri mjeseca i kamatnu stopu u visini 6,0% godišnje. Istodobno s ugovorima o danim pozajmicama zaključeni su ugovori o cesijama kojima se sportski klubovi Društvu ustupili svoja potraživanja od Općine. Obračunane su kamate u iznosu 1.212,00 kn.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 372.445,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 41.865,00 kn i na kratkoročne obveze u iznosu 330.581,00 kn.

- Dugoročne obveze (zaduživanje)

Dugoročne obveze iskazane u iznosu 41.864,00 kn odnose se na financijski najam motornog vozila. U ožujku 2006. zaključen je ugovor o financijskom leasingu za nabavu motornog vozila. Nabavna vrijednost vozila je 85.288,00 kn, a vrijeme trajanja najma je 60 mjeseci. Instrumenti osiguranja naplate leasinga su zadužnice, polica kasko osiguranja i mjenice. Tijekom godine otplaćene su glavnice duga u iznosu 15.864,00 kn te stanje obveze koncem 2008. iznosi 41.864,00 kn. Dugoročne obveze čine 0,1% ukupne pasive.

Prema koeficijentu zaduženosti (kao odnos dugoročnih obveza i dugotrajne imovine) cjelokupna se imovina financira iz proračunskih sredstava Općine

- Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su koncem 2008. u iznosu 330.581,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 87.876,00 kn ili 21,0%. Odnose se na obveze za garantne pologe za poslovne prostore dane u najam u iznosu 125.829,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 72.256,00 kn, obveze prema zaposlenima za plaće u iznosu 67.161,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 60.864,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 4.471,00 kn.

U odnosu na 2007. obveze prema dobavljačima manje su za 51.408,00 kn ili 45,8%. Obveze prema dobavljačima u iznosu 60.864,00 kn čine 18,4 ukupnih kratkoročnih obveza. Odnose na obveze za robe i usluge. Do obavljanja revizije (rujan 2009.) podmirene su sve obveze.

Koeficijent likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza iznosi 2,7 i ukazuje na pokrivenost kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Stanje kapitala i pričuva koncem 2008. iznosi 2.261.152,00 kn i čini 6,8% ukupne pasive. Sastoji se od upisanog kapitala u iznosu 2.861.636,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu 423.205,00 kn i gubitka tekuće godine 177.279,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima.

Gubitak iz 2006. u iznosu 151.407,00 kn pokriven je iz proračunskih sredstava Općine. Gubitak za 2007. iznosio je 423.205,00 kn i prenesen je u 2008., a gubitak za 2008. iznosi 177.279,00 kn i na temelju odluke skupštine prenesen je u 2009., što je ukupno 600.484,00 kn. Prema odredbi članka 1. Zakona o trgovačkim društvima, trgovac je pravna ili fizička osoba koja samostalno trajno obavlja gospodarsku djelatnost radi ostvarivanja dobiti proizvodnjom, prometom robe ili pružanjem usluga na tržištu.

S obzirom da Društvo posluje kao poduzetnik prema tržišnim načelima i s obzirom na ostvarivanje gubitka u proteklom trogodišnjem razdoblju Državni ured za reviziju predlaže donošenje programa mjera za pokriće gubitka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Koncem 2008. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja evidentirano je u iznosu 39.739.327,00 kn i odnosi se na dio prihoda koji se raspoređuje na više razdoblja koliko traje amortizacija investicija za koju je Općina osigurala sredstva (dobitni pristup). Čini 93,8% ukupne pasive.

Početkom 2008. na računu prihoda budućeg razdoblja iskazana su ulaganja u sportsku dvoranu, groblja, parkirališta, kanalizaciju, opremu i suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine u iznosu 41.937.100,00 kn. U 2008. Društvo je primilo potporu za nabavu opreme u vrijednosti 215.653,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda umanjeno je za obračunanu amortizaciju u iznosu 2.413.426,00 kn

11. NALAZ

Prihodi

- 1.1. Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 2.498.589,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.804.651,00 kn, što je za 2.306.062,00 kn ili 92,3% više od plana. U plan nije uključeno sučeljavanje prihoda i rashoda (obračunanog iznosa amortizacije) za ulaganja koje je ranijih godina financirala Općina prema načelu dobitnog pristupa u iznosu 2.413.689,00 kn.

Na temelju općinskih odluka Društvu su trajno povjerene komunalne djelatnosti upravljanja i održavanja groblja, dimnjačarska služba, te naplata parkiranja. Na temelju sporazuma o obavljanju i financiranju komunalnih poslova i naplate parkiranja iz 2004. kojim su regulirani međusobni odnosi s Općinom Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 286.885,00 kn. Održavanje groblja i dimnjačarski poslovi ustupljeni su vanjskim izvoditeljima jer Društvo nije kadrovski i tehnički osposobljeno za ove poslove, iako je Društvo osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te s općinskom odlukom o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti. Ispostavljeni računi Općini ne sadrže pregled i pojedinačnu vrijednost obavljenih usluga, te nije sastavljen okončani obračun.

S obzirom da je komunalnom društvu povjereno obavljanje djelatnosti održavanja groblja, te dimnjačarskih poslova, Državni ured za reviziju, nalaže i obavljanje odlukom povjerenih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže ispostavljanje računa Općini s pregledom obavljenih usluga.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u 2009. započelo s obavljanjem poslova na održavanju groblja, javnih površina i čišćenju slivnika te da Općini ispostavlja račune s pregledom obavljenih usluga. Obrazlaže da su dimnjačarski poslovi, koji se obavljaju povremeno u proljeće i jesen uglavnom po pozivu mještana, i nadalje povjereni podizvoditelju na temelju natječaja. Nadalje, navodi da zbog premalenog odaziva mještana, povremenosti poslova i nemogućnosti pronalaska kvalificiranih djelatnika navedeni poslovi nisu rentabilni za Društvo te da Zakon o komunalnom gospodarstvu ne zabranjuje da komunalno društvo dio poslova povjeri drugim osobama.*

Dugotrajna imovina

- 2.1. Dugotrajna imovina u vrijednosti 41.473.898,00 kn ima udjel 97,9% u ukupnoj imovini. U nabavu opreme tijekom 2008. uloženo je 176.151,00 kn, što je financirano iz proračuna Općine. Sredstva su prenesena na temelju ugovora i računa. Općina je na temelju sporazuma prenosila sredstva Društvu i prethodnih godina. Prema sporazumima Društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a sva ulaganja evidentirana su poslovnim knjigama Društva.

Vrijednosno najznačajniji udjel u imovini Društva, 92,1%, odnosi se na građevinske objekte i to, sportsku dvoranu 34.432.325,00 kn, suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine 2.832.637,00 kn, ulaganja u groblja 910.367,00 kn, parkirališta 561.816,00 kn i odvodnju otpadnih voda 304.976,00 kn. Izgradnja sportske dvorane u vrijednosti 40.838.477,00 kn financirana proračunskim sredstvima i dugoročnim zajmom poslovne banke koji otplaćuje Općina. Društvu je u 2006. preneseno 41,5% suvlasništva na upravnoj zgradi bez naknade u kojoj posluju tijela lokalne samouprave. Općina je staru školsku zgradu u svojem vlasništvu prenamijenila za upravnu zgradu. S obzirom da je Društvo, kao investitor na temelju ugovora o sufinanciranju, pribavilo građevnu dozvolu, vodilo poslove rekonstrukcije zgrade i preuređenja u uredski prostor, na temelju ugovora preneseno mu je 41,5% prava vlasništva bez naknade. Ulaganja u groblja odnose se na rekonstrukcije niša, staza te zidova na grobljima. Navedena imovina trebala je biti iskazana u imovini Općine jer su groblja, prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbi članka 65. Zakona o športu, javnim športskim građevinama smatraju se građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima propisano je da su objekti javne odvodnje javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže iz poslovnih knjiga isknjižiti imovinu (sportsku dvoranu, groblja, javne površine i objekte javne odvodnje) i prenijeti na Općinu u skladu s odredbama Zakona o športu, Zakona o grobljima i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da Uprava Društva nema ovlasti za donošenje odluke o prijenosu spomenute imovine te da od 2004. upozorava članove skupštine na obvezu poslovanja u skladu s odredbama Zakona o športu.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Za 2008. donesen je plan nabave. Rashodi za usluge čuvanja imovine ostvareni su u iznosu 157.305,00 kn bez poreza na temelju ugovora o tjelesnoj zaštiti osoba i imovine iz prosinca 2007. Postupak nabave za 2008. nije proveden. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da je u vrijeme zaključenja ugovora (koncem 2007.) tek stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi i da je Društvo smatralo da se, prema odredbama Zakona, navedena djelatnost nalazili u Dodatku II. B na koju se primjenjuju samo one odredbe Zakona kojima se uređuje tehnički opis predmeta nabave i objave, te da Društvo ne treba provesti postupak nabave. Nadalje, navodi da objava postupka nabave nije bila moguća jer se nisu mogle otvoriti internetske stranice u Narodnim novinama te da se kasnilo s javnom objavom Dodatka spomenutog Zakona. Društvo obrazlaže da je ugovor zaključen pod istim uvjetima kao i za 2007. za koji je, na temelju starog Zakona o javnoj nabavi, proveden postupak nabave.*

Društvo obavlja djelatnost upravljanja grobljima, naplate naknade za parkiranje, te upravljanje sportskom dvoranom. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 4.804.651,00 kn, rashode 4.981.930,00 kn, te gubitak u poslovanju 177.279,00 kn. Gubitak iz 2007. i 2008. iznosi 600.484,00 kn te je na temelju odluke skupštine prenesen u 2009. Vrijednosno najznačajnije prihode, u iznosu 2.413.689,00 kn ili 50,2%, Društvo ostvaruje od potpora, odnosno od dijela prihoda koji se raspoređuju na više razdoblja koliko traje amortizacija ulaganja za koju je Općina osigurala sredstva. Upravljanjem sportskom dvoranom (korištenjem dvorane prema programu javnih potreba, komercijalnim iznajmljivanjem te zakupom poslovnih prostora) ostvareni su prihodi u iznosu 1.745.719,00 kn ili 36,4% ukupnih prihoda. Društvu su trajno povjerene komunalne djelatnosti upravljanja i održavanja groblja, dimnjačarska služba, te naplata parkiranja. Obavljanjem navedenih djelatnosti Društvo je ostvarilo 11,6% ukupnih prihoda. Održavanje groblja, osim upravljanja grobljima (vođenja grobnih očevidnika i izdavanje rješenja o dodjeli grobnih mjesta), te dimnjačarska služba ustupljene su vanjskim izvoditeljima, jer Društvo nije kadrovski i tehnički osposobljeno za spomenute poslove. Dijelom je i naplata parkiranja (na dvije lokacije) dana u najam. Od potraživanja u iznosu 431.258,00 kn na dospjela se odnosi 257.933,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Društvo redovno isplaćuje plaće i podmiruje račune dobavljača. Kratkoročne obveze pokrivne su kratkotrajnom imovinom. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za amortizaciju u iznosu 2.700.022,00 kn ili 54,2%. Slijede troškovi osoblja 1.189.678,00 kn ili 23,9%, te materijalni troškovi u iznosu 804.003,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih rashoda. Stanje obveza koncem 2008. u iznosu 372.445,00 kn odnosi se na dugoročne obveze iz prethodnih godina (financijski leasing za nabavu motornog vozila) 41.865,00 kn, te kratkoročne obveze 330.581,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze odnose se na primljene jamčevine za poslovne prostore u sportskoj dvorani dane u zakup u iznosu 125.829,00 kn. Obveze prema dobavljačima iznosile su 60.864,00 kn. Tijekom 2008. Društvo je iz slobodnih novčanih sredstava odobrilo četiri pozajmice sportskim klubovima, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 84.179,00 kn. Koncem 2008. imovina Društva iznosila je 42.372.924,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija građevinski objekti, 39.042.121,00 kn. Nabava dugotrajne imovine (sportska dvorana sadašnje vrijednosti 34.432.325,00 kn, suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine 2.832.637,00 kn, ulaganja u groblja 910.367,00 kn, parkirališta 561.816,00 kn i odvodnju otpadnih voda 304.976,00 kn) koja je financirana sredstvima proračuna Općine iskazana je u poslovnim knjigama Društva, a trebala je biti u imovini Općine. Bez primjene propisanog postupka nabave nabavljene su usluge čuvanja imovine.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Komunalnog društva Kostrena d.o.o., Kostrena (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Društvo je, povjerene komunalne djelatnosti (održavanja groblja i prijevoz pokojnika, te dimnjačarske poslove), ustupilo drugim trgovačkim društvima uz naknadu što nije u skladu s odlukom Općine o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti (točka 1.1. Nalaza).
 - Nabava dugotrajne imovine (sportska dvorana, suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine, ulaganja u groblja, parkirališta i odvodnja otpadnih voda u ukupnoj vrijednosti 39.042.121,00 kn) koja je financirana sredstvima proračuna Općine iskazana je u poslovnim knjigama Društva, a trebala je biti u imovini Općine (točka 2.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost nabave za 2008. iznosi 804.003,00 kn. Bez propisanog postupka nabave nabavljene su usluge čuvanja imovine u iznosu 157.305,00 kn bez poreza, što nije u skladu s propisima koji reguliraju postupke javne nabave (točka 3.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Edgar Margan, predsjednik od 25. siječnja 2007.

Tamara Bulat, zamjenik predsjednika od 25. siječnja 2007.

Predrag Petrović, član od 25. siječnja 2007.

2. Direktor:

Ljubomir Paškvan, od 17. ožujka 2005.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC d.o.o., KOPRIVNICA

Koprivnica, siječanj 2010.
S A D R Ž A J

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE INFORMACIJSKOG SUSTAVA I UNUTARNJIH KONTROLA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	8
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od prodaje	9
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	12
5.2.	Finacijski prihodi	12
5.3.	Izvanredni prihodi	12
6.	RASHODI	12
6.1.	Materijalni rashodi	13
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	14
6.1.2.	Drugi vanjski troškovi	14
6.2.	Troškovi osoblja	15
6.3.	Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	15
6.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	16
6.5.	Drugi troškovi poslovanja	16
6.6.	Finacijski rashodi	16
6.7.	Izvanredni rashodi	17
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	17
7.1.	Dugotrajna imovina	17
7.1.1.	Materijalna sredstva u pripremi	18
7.2.	Kratkotrajna imovina	20
7.2.1.	Zalihe	20
7.2.2.	Potraživanja	21
7.2.3.	Finacijska imovina	21
7.2.4.	Novac na računu i blagajni	21
8.	ODGOĐENI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	22

9.	OBVEZE	22
9.1.	Dugoročne obveze	22
9.1.1.	Obveze s osnove zajmova	22
9.1.2.	Obveze prema kreditnim institucijama	22
9.2.	Kratkoročne obveze	23
10.	KAPITAL I PRIČUVE	24
11.	NALAZ	25
III.	MIŠLJENJE	27
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	28



Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/09-01/18

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 5. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI POSLOVANJA DRUŠTVA
GRADSKO KOMUNALNO PODUZEĆE KOMUNALAC D.O.O., KOPRIVNICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst, 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o., Koprivnica (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. studenoga 2009. do 5. siječnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2006. nisu utvrđene nepravilnosti.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 04/09),
- Odluka o uvjetima i plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06 i 60/08),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 125/08),
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Naziv Društva je Gradsko komunalno poduzeće Komunalac, društvo s ograničenom odgovornošću. Osnovano je 1991. kao javno poduzeće, a preustroj u trgovačko društvo proveden je, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u srpnju 1997. U travnju i srpnju 2008. i u srpnju 2009. Gradsko vijeće je donijelo odluke o izmjeni odluke o osnivanju komunalnog trgovačkog društva, kojima je proširen obim djelatnosti Društva i promijenjena struktura organa Društva. Osnivač i jedini član Društva je Grad Koprivnica (dalje u tekstu: Grad). Sjedište Društva je u Koprivnici, Mosna ulica 15. Upisani temeljni kapital iznosi 192.281.000,00 kn. Matični broj Društva je 010036309, a brojčana oznaka djelatnosti 040220.

Prema upisanome u sudski registar, Društvo se bavi sljedećim osnovnim djelatnostima, koje obavlja na području Grada i na područjima više susjednih općina:

- opskrba pitkom vodom,
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda,
- opskrba plinom,
- održavanje čistoće,
- odlaganje komunalnog otpada,
- održavanje javnih površina,
- tržnica na malo i sajmište,
- održavanje gradskog groblja i obavljanje pogrebnih poslova,
- građenje, projektiranje i nadzor,
- izvođenje priključaka i unutarnjih instalacija za vodu, plin, kanalizaciju, grijanje, ventilaciju i hlađenje,
- druge poslovne djelatnosti.

O ispunjenju propisanih posebnih uvjeta za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, te djelatnosti odvodnje otpadnih voda Društvu su u 1998. i 2002. izdana rješenja Državne uprave za vode. Vijeće za regulaciju energetske djelatnosti izdalo je Društvu u ožujku 2004. dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti distribucije plina na 15 godina u skladu s odredbama Zakona o energiji.

Prema pravilniku o organizaciji, od travnja 2007. Društvo posluje putem sljedećih organizacijskih dijelova:

- Ured predsjednika uprave,
- Sektor razvoja i investicija,
- Sektor distribucije,
- Sektor komunalnih usluga,
- Sektor općih i zajedničkih poslova, te
- Ekonomsko – financijski sektor.

Unutar pojedinih sektora ustrojene su radne jedinice.

Koncem 2008. Društvo ima 222 zaposlenika.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva je do kolovoza 2009. činilo Gradsko vijeće Grada, a od kolovoza 2009. skupštinu Društva čini gradonačelnik Grada. Do rujna 2009. Društvom je upravljao nadzorni odbor od devet članova, a od rujna 2009. nadzorni odbor ima pet članova. Članovi nadzornog odbora biraju se na četiri godine. Poslovanje Društva organizira i vodi uprava koju su do travnja 2008. činila tri člana, a od veljače 2008. upravu čine dva člana. Upravu imenuje skupština Društva na četiri godine.

Društvo ima udjel u vlasništvu u dva povezana društva.

Od svibnja 2002. Društvo ima većinski udjel u društvu Koming, d.o.o. Koprivnica, koje se pretežito bavi građevinskom djelatnošću. Temeljni kapital društva Koming koncem 2008. je 1.815.300,00 kn, a u vlasničkoj strukturi Društvo ima 94,2% udjela.

Donošenjem Zakona o tržištu plina u travnju 2007. uređuju se energetske djelatnosti u sektoru prirodnog plina. Prema odredbi članka 2. spomenutog Zakona, prema definiciji energetskog subjekta Društvo je horizontalno integrirani energetski subjekt, što znači da pored energetskih djelatnosti u sektoru plina obavlja najmanje jednu djelatnost izvan sektora plina. Takvi energetski subjekti prema odredbi članka 73. Zakona o tržištu plina dužni su organizirati djelatnost distribucije plina neovisno od drugih djelatnosti izvan sektora plina u samostalnom pravnom subjektu. Stoga je u travnju 2008. iz Društva izdvojena djelatnost distribucije plina te je osnovano novo društvo Koprivnica plin – distribucija plina, d.o.o. Koprivnica u kojemu je Društvo jedini član. Temeljni kapital novoosnovanog društva koncem 2008. iznosi 532.700,00 kn.

3. FUNKCIONIRANJE INFORMACIJSKOG SUSTAVA I UNUTARNJIH KONTROLA

- Funkcioniranje informacijskog sustava

Informacijski sustav obuhvaća računalnu i programsku opremu. Računalnu opremu čini šest servera i 69 osobnih računala raspoređenih po radnim jedinicama. Programska podrška sastoji se od četiri operativna sustava (Windows Server 2003, Windows server 2008, Windows 2000/XP klijenti i Linux Debian) i još nekoliko instalacija (Oracle, Maris, NOD32 antivirus, Fleet Manager i drugo).

Lokalna računalna mreža (LAN) izvedena je zvjezdastom tipologijom s dva aktivna čvorišta međusobno povezana 1 Gbps UTP vezom u skladu sa pripadajućim standardima. Veza prema dvorišnim zgradama ostvarena je multimodnim svjetlovodom za vanjsko polaganje a povezivanje sa udaljenim lokacijama ostvarena je MultiOffice ADSL uslugom od strane T-com-a. U upravnoj zgradi su osigurana 164 priključna mjesta, koja omogućuju spajanje računala, terminala, pisača i telekomunikacijske opreme.

Pristup Internetu ostvaren je preko ADSL veze, brzine 20 Mbs i Cisco 1710 usmjerivača. Zaštićen je dvostrukim vatrozidom preko kojeg je dozvoljen promet samo osnovnim servisima.

Nakon uključenja računala potrebna je prijava na domain server, koja se sastoji od imena računala i lozinke, a nakon toga slijedi prijava na poslovni sustav (ime korisnika i lozinka). Nakon druge prijave korisnik može obavljati radnje i koristiti podatke na temelju rola koju su mu dodijeljene. Role i prava rade se za svakog korisnika posebno. Kako bi se spriječio gubitak podataka u slučaju kvara nekog od tvrdih diskova, podaci se svakodnevno arhiviraju na mrežni disk. Računalnu opremu i programe održavaju vanjska trgovačka društva.

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Pravilnikom o organizaciji Društva, u okviru organizacijske jedinice ureda predsjednika uprave, predviđeno je obavljanje poslova interne kontrole. Sistematizacijom je za te poslove predviđeno jedno radno mjesto s opisima poslova i zadataka radnog mjesta. Do prosinca 2009. radno mjesto voditelja interne kontrole nije popunjeno. Društvo nije donijelo posebni akt kojim bi načela i postupci unutarnjih kontrola bili formalno uređeni.

Numeričku i računovodstvenu kontrolu financijske dokumentacije obavljaju rukovoditelji radnih jedinica i likvidator financijske dokumentacije.

Fizičku kontrolu imovine provodi vratarska služba, ustrojena unutar sektora općih i zajedničkih poslova, te zaštitarska služba na temelju ugovora. Prema odredbama članka 15. izjave osnivačkog akta Društva, nadzorni odbor može obavljati kontrolu pregledom poslovnih knjiga i druge dokumentacije, što tijekom 2008. nije provedeno.

Iz spomenutoga proizlazi potreba da se sustav unutarnjih kontrola poboljša.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja. Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan. Pozicije bilance i račun dobiti i gubitka u skladu su s propisanim. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike.

- Poslovne knjige

Ustrojene su propisane poslovne knjige i to: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige - knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga blagajne, analitika kupaca i dobavljača, analitika dugotrajne materijalne imovine, sitnog inventara, zaštitnih sredstava i auto guma, analitika plaća i drugo. Poslovne knjige su vođene na način koji udovoljava zahtjevima postavljenim odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno osigurava kontrolu unesenih podataka i njihovu ispravnost, čuvanje i mogućnost uporabe podatka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja računa glavne knjige, te mogućnost uvida u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. je proveden, ali nije potpun. Popis su obavila četiri popisna povjerenstva imenovana odlukom uprave od prosinca 2008. Popisom su obuhvaćeni proizvedena dugotrajna materijalna imovina, sirovine i materijali, rezervni dijelovi, sitni inventar, zaštitna sredstva i auto gume, roba u skladištu, novčana sredstva i vrijednosni papiri, potraživanja i obveze. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina u izgradnji knjigovodstvene vrijednosti 281.326.817,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da krajem svake poslovne godine poduzetnik mora popisati svu imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. O obavljenom popisu popisna povjerenstva su sastavila zapisnike. Stanje u knjigovodstvenim evidencijama imovine i obveza, koji su popisani, usklađeno je sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Temeljni financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji propisani odredbom članka 15. Zakona o računovodstvu: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom toku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Temeljni financijski izvještaji za 2008. raspravljani su na skupštini Društva održanoj u ožujku 2008., te je donesena odluka o rasporedu ostvarene neto dobiti u iznosu 428.520,00 kn u zadržanu dobit. Prema računu dobiti i gubitka prihodi su ostvareni u iznosu 117.455.258,00 kn, što je za 12.672.375,00 kn ili 12,1% više nego prethodne godine. Rashodi su ostvareni u iznosu 116.834.699,00 kn, što je za 12.629.643,00 kn ili 12,1% više nego prethodne godine. Unutar ostvarenih prihoda iskazani su poslovni prihodi u iznosu 115.393.970,00 kn, koji čine 98,2% ukupno ostvarenih prihoda, financijski prihodi u iznosu 1.787.864,00 kn i izvanredni prihodi u iznosu 273.424,00 kn. Unutar ostvarenih rashoda iskazani su poslovni rashodi u iznosu 113.261.773,00 kn, financijski rashodi u iznosu 2.887.472,00 kn i izvanredni rashodi u iznosu 685.454,00 kn. Dobit tekuće godine prije oporezivanja ostvarena je u iznosu 620.559,00 kn. Porez na dobit utvrđen je u iznosu 192.039,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 428.520,00 kn.

Prema bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva odnosno pasiva iznose 516.643.057,00 kn, što je povećanje za 40.923.296,00 kn ili 8,6% u odnosu na prethodnu godinu. Aktiva se odnosi na dugotrajnu nematerijalnu imovinu u vrijednosti 731.017,00 kn, dugotrajnu materijalnu imovinu 471.791.179,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu 6.158.214,00 kn, zalihe 1.844.099,00 kn, potraživanja 32.833.321,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 100.525,00 kn, novac na računu i u blagajni 3.182.702,00 kn, te na plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.000,00 kn. Pasiva se odnosi na kapital i pričuve u vrijednosti 196.484.575,00 kn, dugoročne obveze 51.303.582,00 kn, kratkoročne obveze 246.064.931,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihode budućih razdoblja u iznosu 22.789.969,00 kn. Kapital i pričuve se odnose na upisani kapital 192.281.000,00 kn, revalorizacijske pričuve 1.180.630,00 kn, pričuve 5.971,00 kn, zadržanu dobit 2.588.454,00 kn i dobit tekuće godine 428.520,00 kn.

Prema izvještaju o promjenama kapitala na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital iznosi 196.484.575,00 kn, što je povećanje za 759.411,00 kn ili 0,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Prema izvješću o novčanim tijekovima Društvo je u 2008. ostvarilo negativan novčani tijek u iznosu 1.731.006,00 kn. U okviru toga novčani tijek od poslovnih aktivnosti u iznosu 54.633.126,00 kn je pozitivan, a novčani tijek od investicijskih aktivnosti u iznosu 51.924.317,00 kn i od financijskih aktivnosti u iznosu 4.439.815,00 su negativni.

- Izvješće komercijalne revizije

U skladu s odredbom članka 6. Zakona o reviziji u ožujku 2009. obavljena je revizija financijskih izvještaja Društva s danom 31. prosinca 2008. Prema izvješću ovlaštenog revizora, financijski izvještaji prikazuju istinito i pravedno financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2008., kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i u novčanom toku i u skladu su sa zakonskim propisima i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Posebna pozornost ovlaštenog revizora, bez kvalificiranja mišljenja, skrenuta je na bilješku uz financijske izvještaje, koja se odnosi na materijalnu imovinu, u kojoj je navedeno da jedinice lokalne samouprave nisu formalno-pravno prenijele objekte koji su završeni i u upotrebi na Društvo, te su zbog toga ti objekti u financijskim izvještajima Društva još uvijek iskazani kao imovina u izgradnji u ukupnom iznosu 105.209.000,00 kn. Spomenuto nema utjecaja na rezultat iskazan u financijskim izvještajima Društva, jer je izgradnja tih objekata financirana potporama tih jedinica.

Državni ured za reviziju predlaže Društvo da u suradnji s jedinicama lokalne samouprave riješi status imovine, čija je izgradnja financirana potporama tih jedinica.

4.2. Planiranje

Plan poslovanja za 2008. donijela je uprava Društva u ožujku 2008. Sastoji se od programa rada s važnijim naturalnim veličinama, financijskog plana, plana kadrova i plana investiranja.

U programu rada za 2008. naglasak je na proširenju vodovodne i modernizaciji plinske mreže, rastu produktivnosti, edukaciji zaposlenika, te poboljšanju informatizacije Društva.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 117.128.200,00 kn, rashodi u iznosu 116.913.405,00 kn, te dobit 214.795,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti u organizacijskoj jedinici Plin, gdje je prodajom 43 927 167 m³ plina planirano ostvariti prihode u iznosu 73.249.000,00 kn, te dobit 579.541,00 kn. Dobit u ukupnom iznosu 1.226.054,00 kn planirano je ostvariti i u organizacijskim jedinicama Voda, Odvodnja i pročištač, Čistoća, te Tržnica i sajmište, dok je za organizacijsku jedinicu Održavanje groblja i površina grada planiran gubitak u ukupnom iznosu 1.590.800,00 kn.

Prema izvješću o poslovanju za 2008., prodano je za 0,2% manje plina u odnosu na 2007., odnosno za 5,8% manje od planiranih količina. Količinska prodaja vode smanjenja je za 2,5%, a količina odvodnje otpadnih voda za 8,1% u odnosu na 2007. Ukupni prihodi ostvareni su u većem iznosu od planiranih za 0,3%, a rashodi u manjem iznosu za 0,1%. Ostvarena dobit veća je za 405.763,00 kn od planirane. Gubitak je iskazan u organizacijskim jedinicama Odvodnja i pročištač i Održavanje groblja i površina grada u ukupnom iznosu 2.255.505,00 kn, dok je u drugim organizacijskim jedinicama Društva ostvarena dobit u ukupnom iznosu 2.876.062,00 kn.

Planom kadrova za 2008. predviđeno je 255 zaposlenika, a koncem 2008. Društvo zapošljava 222 osobe, odnosno 33 zaposlenika manje. Razlog je osnivanje novog društva, koje je preuzelo 20 zaposlenika (od travnja 2008. Društvo je osnivač i jedini vlasnik društva za distribuciju plina Koprivnica Plin d.o.o.).

Planom investicijskih ulaganja za 2008. planirano je ulaganje u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 77.857.000,00 kn. Kao izvori financiranja predviđena su vlastita sredstva u iznosu 11.942.000,00 kn i sredstva iz drugih izvora (proračuna Grada i općina, Hrvatskih voda), u iznosu 65.915.000,00 kn. Tijekom 2008., investicijska ulaganja ostvarena su u iznosu 48.563.973,00 kn, što je za 29.293.027,00 kn ili 37,6% manje od planiranih. Nisu obavljani planirani radovi na vodocrpilištu, dva magistralna cjevovoda, kao i na više vodoopskrbnih objekata i objekata odvodnje na području Grada, a planirana ulaganja u sanaciju deponije komunalnog otpada ostvarena su s 40,0% planirane vrijednosti.

Plan investicijskih ulaganja tijekom godine nije usklađen sa stvarnim uvjetima poslovanja, odnosno s promjenama u prioritarnim lokacijama, te dinamikom odvijanja započetih radova i dinamikom financiranja investicija od strane Hrvatskih voda i jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže tijekom godine uskladiti plan investicijskih ulaganja s uvjetima poslovanja, odnosno mogućnostima financiranja investicija.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 117.128.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 117.455.258,00 kn, što je za 327.058,00 kn ili 0,3% više od planiranih. U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	116.051.200,00	115.393.970,00	99,4	98,2
1.1.	Prihodi od prodaje	113.996.200,00	113.360.929,00	99,4	96,5
1.2.	Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda i usluga	-	120.656,00	-	0,1
1.3.	Drugi poslovni prihodi	2.055.000,00	1.912.385,00	93,1	1,6
2.	Financijski prihodi	1.077.000,00	1.787.864,00	166,0	1,5
3.	Izvanredni prihodi	-	273.424,00	-	0,3
	Ukupno	117.128.200,00	117.455.258,00	100,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 115.393.970,00 kn ili 98,2%. Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 1.787.864,00 kn ili 1,5%, a izvanredni prihodi u iznosu 273.424,00 kn ili 0,3% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 116.051.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 115.393.970,00 kn, što je za 657.230,00 kn ili 0,6% manje od planiranih. Odnose se na prihode od prodaje roba i usluga 113.360.929,00 kn, prihode od uporabe vlastitih proizvoda i usluga 120.656,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 1.912.385,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 113.360.929,00 kn i čine 96,5% ukupnih prihoda Društva. Odnose se na prihode od prodaje plina, pitke vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 89.803.527,00 kn, prihode od čišćenja javnih površina, održavanja groblja i drugih površina Grada, te tržnice i sajmišta u iznosu 17.514.755,00 kn, na prihode od zakupa poslovnog prostora i obavljanja usluga za povezano društvo 4.742.314,00 kn i na druge prihode (prodaje usluga unutar organizacijske jedinice Zajedničke službe, prodaja robe) u iznosu 1.300.333,00 kn.

Cijene po kojima Društvo obračunava komunalne usluge određene su cjenicima, za koje su pribavljene suglasnosti Grada. Suglasnosti na cjenike komunalne usluge opskrbe vodom, odvodnje i odvoza komunalnog otpada Društvo je zatražilo i od drugih općina na području kojih obavlja te usluge u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U prodajne cijene plina (do travnja 2008., kada je distribuciju plina preuzelo novoosnovano društvo), pitke vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te odvoza komunalnog otpada za područje Grada uključene su naknade za izgradnju infrastrukture, koju Društvo prikuplja za račun Grada. Prema obračunima Društva prikupljena sredstva za izgradnju infrastrukture u 2008. iznose 22.708.016,00 kn. Do konca 2008. u proračun Grada uplaćeno je 22.678.973,00 kn. Obveza prema Gradu koncem 2008. iznosi 29.223,00 kn i podmirena je početkom 2009.

- Prihodi od prodaje plina, pitke vode, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda

Prihodi od prodaje plina ostvareni su u iznosu 65.187.905,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje plina građanima, gospodarskim subjektima i na druge prihode (izdavanje uvjeta i izvođenje priključaka). U 2008. je nabavljeno 44 285 939 m³ prirodnog plina, a potrošačima je isporučeno 41 388 501 m³, od čega 23 848 625 m³ ili 57,6% velikim potrošačima (1 060 korisnika), a 17 539 876 m³ ili 42,4% domaćinstvima (11 517 korisnika). Isporučena količina plina manja je za 2 894 438 m³ ili 6,5% u odnosu na nabavljenu količinu zbog gubitaka u mreži. Prema podacima Društva, stopa gubitaka plina porasla je sa 4,0% na 6,5%. Razlog je starost plinske mreže i učestali kvarovi.

Prihodi od prodaje pitke vode ostvareni su u iznosu 13.171.021,00 kn. Tijekom 2008. proizvedeno je 3 287 609 m³, a prodano 2 940 929 m³ pitke vode. Od toga se 1 476 176 m³ ili 50,2% ukupno prodanih količina odnosi na domaćinstva, a 1 464 753 m³ ili 49,8% na gospodarstvo. Opskrba se obavlja iz jednog izvorišta koje obuhvaća šest bunara. Vodom se opskrbljuju potrošači s područja Grada i devet susjednih općina. Ukupna duljina vodoopskrbne mreže je 445 km. Prema podacima Društva gubici vode u 2008. su 346 680 m³ ili 10,5% od ukupno iscrpljenih količina. U razdoblju od 2003. do 2007. gubici vode u vodoopskrbnom sustavu smanjeni su s 15,6% na 8,4%, a u 2008. su ponovno povećani na 10,5%. Kao razlog Društvo navodi izgradnju vodoopskrbnih sustava u više općina, gdje su kod izgradnje utrošene velike količine vode za tlačenje i ispiranje sustava. Kontrola zdravstvene ispravnosti vode u vodovodnoj mreži provodi se u internom laboratoriju Društva, te u ovlaštenom laboratoriju Zavoda za javno zdravstvo.

Na cjenikom utvrđenu cijenu vode pribrajaju se naknada za korištenje voda za sve potrošače u iznosu 0,80 kn/m³ i naknada za zaštitu voda u iznosu 0,90 kn/m³, odnosno 0,63 kn/m³ za potrošače čija otpadna voda dolazi na pročišćavanje, koncesijska naknada u iznosu 0,08 kn/m³, a za područje Grada i naknade za izgradnju infrastrukture. Spomenute naknade nisu prihod Društva, već ih Društvo prosljeđuje Hrvatskim vodama, te u županijski odnosno gradski proračun.

U skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Društvo, kao korisnik koncesije za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe, plaća koncesijsku naknadu u iznosu 0,08 kn po m³ isporučene vode. Na temelju ugovora o koncesiji iz 1998. Društvo je steklo pravo na zahvaćanje 5 500 000 m³ vode godišnje tijekom 20 godina. Godišnje količine zahvaćene vode za potrebe javne vodoopskrbe znatno su niže od količina odobrenih ugovorom o koncesiji. Koncesijska naknada prihod je županijskog proračuna. Za 2008. naknada je uredno obračunana u iznosu 236.727,00 kn i u cijelosti je uplaćena u županijski proračun.

Na temelju odredbi Pravilnika o obračunu i plaćanju naknade za korištenje voda, obveznici plaćanja naknade su potrošači, odnosno fizičke i pravne osobe, koje koriste vodu isporučenu putem vodoopskrbnog sustava. Na temelju ugovora s Hrvatskim vodama, naknadu obračunava Društvo, prema ukupnoj količini isporučene i naplaćene vode potrošačima. Naknada za 2008. je uredno obračunana. Na račun Hrvatskih voda tijekom 2008. uplaćeno je 3.493.179,00 kn.

Prihodi od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ostvareni su u iznosu 11.444.602,00 kn. Usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Društvo obavlja za područje Grada i dvije susjedne općine. Kanalizacijski sustav mješovitog tipa sa sedam glavnih kolektora i sekundarnom kanalizacijskom mrežom odvodi otpadne vode glavnim odvodnim kolektorom do centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Napravljeno je 201 km kanalizacijske mreže s više pripadajućih objekata (crpnih stanica, preljeva, retencija). Pročistač je u upotrebi od 2007. Tijekom 2008. obrađeno je 2 827 041 m³ otpadnih voda. Na sustav je priključeno 8 877 domaćinstava i 692 gospodarska subjekta.

U skladu s odredbama Pravilnika o obračunavanju i plaćanju naknade za zaštitu voda fizičke i pravne osobe, koje ispuštaju otpadne vode, obveznici su plaćanja naknade za zaštitu voda. Obračun i uplatu naknade obavlja Društvo. Naknada za 2008. je uredno obračunana i na račun Hrvatskih voda uplaćeno je 1.271.863,00 kn.

- Prihodi od komunalnih usluga

Prihodi od komunalnih usluga, odnosno odvoza kućnog i industrijskog otpada, održavanja groblja i drugih gradskih površina, te održavanja tržnice i sajmišta ostvareni su u iznosu 17.718.545,00 kn.

Zbrinjavanjem komunalnog otpada ostvareni su prihodi u iznosu 10.295.259,00 kn. Kućni komunalni otpad s područja Grada odvozi se tjedno, a s područja općina jednom u dva tjedna. Industrijski otpad se odvozi specijalnim vozilima po pozivu korisnika usluge odnosno od velikog trgovačkog društva odvozi se svakodnevno. Društvo komunalni otpad odlaže se na odlagalištu Piškornica, za što ima privremenu dozvolu Službe za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, graditeljstvo i imovinsko pravne poslove pri županijskom uredu državne uprave. Odlagalište ima površinu 100 000 m² i na njemu se obavlja sanacija, te istovremeno odlaganje novog otpada do izgradnje regionalnog centra za gospodarenje otpadom.

Prihodi od održavanja zelenih površina i groblja ostvareni su u iznosu 5.198.633,00 kn. Društvo obavlja poslove upravljanja gradskim grobljem u Koprivnici u skladu s odredbama Zakona o grobljima i na temelju odluke o grobljima koju je donijelo gradsko vijeće. U skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima vođeni su očevidnik o ukupu umrlih osoba i registar umrlih osoba. Prihodi od upravljanja grobljem u ukupnom iznosu 1.912.825,00 kn ostvareni su od pogrebnih usluga i naknada, te uređenja groblja i grobnih mjesta, a obračunani su u skladu s donesenim cjenikom tih usluga.

Gradske javne površine Društvo održava na temelju gradske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i u skladu s godišnjim programom održavanja, kojega donosi Grad i ugovorom o održavanju, koji je Društvo zaključilo s Gradom. Radovi obuhvaćaju održavanje drveća, ukrasnog grmlja, živica, plijevljenje kamenjara i zelenih sagova, održavanje travnjaka, trajnica i sezonskog cvijeća, groblja, spomen obilježja te čišćenje javnih površina na području grada. Vrijednost izvedenih i obračunanih radova tijekom 2008. iznosi 2.704.852,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je u okviru ugovorene vrijednosti. Drugi prihodi od uređenja zelenih površina u iznosu 329.252,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnose se na hortikulturno uređenje gradskih ulica na temelju posebnih narudžbi Grada i na održavanja zelenih površina u iznosu 251.704,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, obavljena po narudžbama drugih fizičkih i pravnih osoba.

Prihodi od održavanja tržnice i sajmišta ostvareni su u iznosu 2.224.653,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u čvrstim objektima, štandova, prodajnih mjesta i stolova, prihode od maltarine i parkirališta, te druge prihode vezane uz poslove održavanja tržnih prostora.

Tri poslovna prostora na gradskoj tržnici dani su u zakup ranijih godina po postupcima javnog natječaja propisanim odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Za jedan od tih poslovnih prostora zakup je istekao u prosincu 2008., a za novi zakup javni natječaj je proveden u 2009. Za prodajne stolove provedena je javna licitacija u skladu s odredbama Pravilnika o tržnom redu, kojega je Društvo donijelo u kolovozu 2004. Štandovi zatvorenog tipa na korištenju su od 2004. na pet godina, a ustupljeni su javnom licitacijom. Trinaest štandova koji tada nisu izlicitirani dodijeljeno je na korištenje izravno po kriterijima utvrđenim odlukom uprave Društva, u skladu s odredbama Pravilnika o tržnom redu. Druge pristojbe i usluge naplaćuje u skladu s donesenim cjenicima.

- Prihodi od povezanog društva

Prihodi od zakupa poslovnog prostora povezanom društvu i od obavljanja usluga za povezano društvo ostvareni su u iznosu 4.742.314,00 kn. Društvo je opskrbljivač potrošača plinom, a povezanom društvu koje je operater distribucijskog sustava, dalo je u zakup plinski distribucijski sustav (osnivanjem novog društva plinska mreža ostala je u vlasništvu Društva), poslovni i skladišni prostor i dio poslovnog kruga, te za potrebe obavljanja djelatnosti operateru distribucijskog sustava pruža i druge usluge.

Plinski distribucijski sustav, poslovni i skladišni prostor i dio poslovnog kruga dani su u zakup u srpnju 2008. Trajanje zakupa ugovoreno je do konca 2008., a zakupnina iznosi 803.410,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Uredno je obračunana. Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji od srpnja 2008. Društvo za operatera distribucijskog sustava obavlja ekonomske i financijske poslove, kadrovske i pravne poslove, te poslove vezane uz investicije. Za obavljanje spomenutih poslova tijekom 2008. ugovorena je naknada u iznosu 3.938.905,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Uredno je obračunana.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 1.912.385,00 kn. U okviru ove skupine prihoda vrijednosno su najznačajniji prihodi 937.097,00 kn, u visini obračunane amortizacije na ulaganja u dugotrajnu imovinu financirana potporama Grada, Hrvatskih voda i građana, koji su obračunani u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14.

Od primljenih potpora Grada za potrebe sanacije odlagališta otpada i za izgradnju objekata vodoopskrbe tijekom 2008. obračunano je 478.275,00 kn prihoda, od primljenih potpora Hrvatskih voda za izgradnju vodoopskrbnih objekata obračunano je 365.554,00 kn prihoda, a za plinomjere i vodomjere preuzete od građana 93.268,00 kn prihoda.

Drugi vrijednosno značajniji poslovni prihodi ostvareni su od naknada šteta na osiguranoj imovini u iznosu 357.395,00 kn i na naknadu od Hrvatskih voda u iznosu 225.058,00 kn, koja Društvu pripada zbog obavljanja poslova obračuna i naplate naknada za korištenje i zaštitu voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 1.077.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.787.864,00 kn, što je za 710.864,00 kn ili 66,0% više od planiranih. Odnose se na prihode od kamata u iznosu 1.750.243,00 kn i od tečajnih razlika 190,00 kn.

Prihodi od kamata odnose se na zatezne kamate 1.537.229 00 kn, kamate po danim pozajmicama 17.545,00 kn, kamate u iznosu 201.852,00 kn, koje Društvu doznačuje Grad u svrhu plaćanja kredita kod Hrvatskih voda primljenog ranijih godina za izgradnju vodoopskrbnog sustava i kamate na depozite po viđenju u iznosu 31.048,00 kn. Zatezna kamata je obračunavana na dospjela, a nenaplaćena potraživanja od kupaca po stopi od 17,0% pravnim osobama i 14,0% fizičkim osobama, u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 273.424,00 kn. Vrijednosno najznačajniji od tih prihoda u iznosu 257.000,00 kn ostvaren je prodajom rabljenog građevinskog stroja. Imovina je prodana po postupku javnog natječaja na temelju odluke uprave Društva. Natjecao se jedan ponuditelj, a ponuđena cijena neznatno je viša od cijene utvrđene natječajem.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 116.913.405,00 kn, a ostvareni su u iznosu 116.834.699,00 kn, što je za 78.706,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	115.732.405,00	113.261.773,00	97,9	96,9
1.1.	Materijalni rashodi	71.474.155,00	73.101.456,00	102,3	62,6
1.2.	Troškovi osoblja	23.851.000,00	21.555.616,00	90,4	18,4
1.3.	Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	11.547.250,00	9.583.814,00	83,0	8,2
1.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	-	2.702.878,00	-	2,3
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	8.860.000,00	6.318.009,00	71,3	5,4
2.	Financijski rashodi	1.181.000,00	2.887.472,00	244,5	2,5
3.	Izvanredni rashodi	-	685.454,00	-	0,6
Ukupno		116.913.405,00	116.834.699,00	99,9	100,0

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 113.261.773,00 kn i njihov udjel u ukupnim rashodima je 96,9%. Unutar poslovnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 73.101.456,00 kn ili 62,6% i troškovi osoblja u iznosu 21.555.616,00 kn ili 18,4% ukupnih rashoda.

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 71.474.155,00 kn, a ostvareni su u iznosu 73.101.456,00 kn, što je za 1.627.301,00 kn ili 2,3% više od planiranih. Odnose se na troškove sirovina i materijala 68.347.197,00 kn, troškove prodane robe 71.656,00 kn i druge vanjske troškove 4.682.603,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Različita roba, radovi i usluge nabavljeni su po postupcima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sastavljen je plan nabave za 2008., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 37.577.900,00 kn. Tijekom 2008. proveden je 41 postupak za nabave velike vrijednosti u kojima su ugovoreni robe, radovi i usluge u vrijednosti 26.204.241,00 kn. Za nabave male vrijednosti provedeno je 12 postupaka nabave, u kojima su nabavljene robe, te ustupljeni radovi i usluge u vrijednosti 1.724.699,00 kn. Vrijednost ukupno ugovorene nabave u 2008. po postupcima velike i male nabave je 27.928.940,00 kn. U šest slučajeva postupci nabave su poništeni odlukama Društva. U tri slučaja zbog toga što nisu primljene prihvatljive ponude, u dva slučaja zbog nedostataka u dokumentaciji za nadmetanje i u jednom slučaju iz razloga što je cijena najpovoljnije ponude bila veća od osiguranih sredstava za nabavu. U ožujku 2008. Uredu za javnu nabavu poslano je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi tijekom 2008.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 68.347.197,00 kn. Od toga se na nabavnu vrijednost plina (s troškovima dobave, distribucije i transporta) odnosi 61.878.153,00 kn, energente 2.977.021,00 kn utrošeni materijal 2.214.182,00 kn, drugi materijal (sadnice i drugo) 963.187,00 kn, te sitni inventar i auto gume 314.654,00 kn.

Društvo je za nabavu prirodnog plina s trgovačkim društvom u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske u veljači 2008. zaključilo ugovor o prodaji plina u 2008. Ugovorom su utvrđene količine, iznosi najvećeg dnevnog opterećenja transportnog sustava, način i mjesto isporuke, cijena, naknada za transport plina, način i rok plaćanja, dok su druge odredbe sadržane u općim ugovornim uvjetima prodaje prirodnog plina od listopada 2007. Ugovorena količina iznosi 45 767 000 m³, cijena 1,07 kn za m³ donje ogrjevne vrijednosti 33.33835 MJ, koja je promjenjiva u skladu sa odlukom Vlade Republike Hrvatske o cijeni plina za tarifne kupce. Naknada za transport plina određuje se prema tarifnom sustavu za transport plina. Naknada za distribuciju plina iznosi 0,36 kn/m³, a plaća se operatoru distribucijskog sustava (društvu u vlasništvu Društva). U skladu s ugovorenim, isporučeni plin i troškovi transporta i distribucije za 2008. obračunani su u vrijednosti 61.878.153,00 kn.

Troškovi goriva tijekom 2008. obračunani su u iznosu 1.355.850,00 kn. Ostvareni su za potrebe teretnih i osobnih automobila, te radnih strojeva potrebnih za obavljanje djelatnosti. Društvo ima ustrojenu evidenciju o potrošnji goriva po vozilima i radnim strojevima, te se prati ukupna potrošnja goriva i prosječna potrošnja po kilometru, odnosno radnom satu. Za nabavu goriva Društvo je u travnju 2008. provelo otvoreni postupak javne nabave u kojem je primljena jedna prihvatljiva ponuda. Ponuda je prihvaćena i s izabranim ponuditeljem, društvom u većinskom vlasništvu RH, je u srpnju 2008. zaključen ugovor za nabavu goriva u iznosu 1.524.950,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je objavilo obavijest o zaključenju ugovora. U skladu s odredbama ugovora Društvo je nabavljalo gorivo na benzinskim postajama u vlasništvu izabranog ponuditelja po cijeni na dan kupnje prema cjeniku prodavatelja.

Nabavu kemikalija za obradu otpadnih voda ugovorene vrijednosti 727.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i kanalizacijskih poklopaca ugovorene vrijednosti 152.415,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, Društvo je provelo u otvorenim postupcima javne nabave, koji su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U skladu s ugovorenim roba je isporučivana u više navrata i uredno preuzeta.

6.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 4.682.603,00 kn. Odnose se na prijevozne i poštanske usluge, usluge održavanja, zakupnine i usluge promidžbe, usluge čuvanja imovine, tehničkih pregleda, laboratorijskih analiza, intelektualne usluge, usluge platnog prometa i drugo. Vrijednosno najznačajniji su troškovi tekućeg i investicijskog održavanja 1.199.455,00 kn, čuvanja imovine 544.939,00 kn intelektualnih usluga 398.436,00 kn, te bankarskih usluga i usluga platnog u iznosu 565.971,00 kn.

Reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja ugovorene vrijednosti 150.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, Društvo je provelo u listopadu 2008. u otvorenom postupku javne nabave, koji je proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluga je obavljena u skladu s ugovorenim i u cijelosti plaćena do srpnja 2009.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 23.851.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.555.616,00 kn, što je za 2.295.384,00 kn ili 9,6% manje od planiranih. Odnose se na bruto plaće i naknade 18.391.934,00 kn i doprinose na bruto plaće 3.163.682,00 kn.

Koncem 2008. Društvo ima 222 zaposlenika. Prema Pravilniku o organizaciji, donesenom u siječnju 2006., u pet sektora i uredu predsjednika uprave sistematizacijom je predviđeno 247 zaposlenika. Popunjena su 222 radna mjesta, a nije popunjeno 25 radnih mjesta. Istovremeno u tri sektora radi devet zaposlenika, za koje sistematizacijom nisu predviđena radna mjesta. Stručna sprema zaposlenika u više slučajeva nije u skladu s odredbama spomenutoga Pravilnika, jer 60 zaposlenika ima nižu stručnu spremu od pravilnikom predviđene, a 48 zaposlenika raspoređeno je na poslove za koje je Pravilnikom predviđena stručna sprema niža od one koju zaposlenici imaju. Sa zaposlenima su zaključeni ugovori o radu, čiji su sastavni dio opis poslova i rješenje o plaći.

Odredbama kolektivnog ugovora za zaposlenike Društva utvrđeno je da osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova uvećan za stalni dodatak, te tako dobiveni iznos uvećan za koeficijent minulog rada od 0,5% za svaku godinu staža. Odredbama kolektivnog ugovora najmanja osnovica za plaću utvrđena je u iznosu 2.900,00 kn, a dodatak na plaću u iznosu najmanje 600,00 kn.

Plaće su obračunavane u skladu s donesenim aktima, osim što kod obračuna plaće za studeni 2008. iznos minulog rada nije točno obračunan, nego u većem iznosu za 35.177,00 kn, što je 0,2% ukupnih troškova osoblja. U tom mjesecu je zaposlenima osim redovne plaće isplaćena i božićnica. Kao osnovica za obračun minulog rada primijenjena je osnovna plaća uvećana za oporeziv iznos božićnice, a odredbama kolektivnog ugovora utvrđeno je da osnovicu za obračun minulog rada čini samo osnovna plaća zaposlenika. Ustrojene su propisane evidencije. Porez na dohodak i doprinosi iz i na plaće obračunani su u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu dijela plaće od minulog rada na način utvrđen odredbama kolektivnog ugovora.

6.3. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine

Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine planirani su u iznosu 11.547.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.583.814,00 kn, što je za 1.963.436,00 kn ili 17,0% manje od planiranih. U skladu s donesenom računovodstvenom politikom amortizacija je obračunana linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka uporabe imovine. Za građevinske objekte primijenjena je stopa amortizacije u rasponu od 2,5% do 5,0%, računala i opremu u rasponu od 4,0% do 20,0%, namještaj u rasponu od 4,0% do 10,0% i motorna vozila u rasponu od 20,0% do 25,0%.

6.4. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine iznosi 2.702.878,00 kn. Odnosi se na usklađenje potraživanja od kupaca starijih od 120 dana u iznosu 2.530.546,00 kn, inventurne razlike 54.901,78 kn i otpise različitih vrijednosno manjih potraživanja (na temelju sudskih presuda, reklamacija) zbog nemogućnosti naplate u ukupnom iznosu 117.431,00 kn. Usklađenje potraživanja provedeno je na temelju odluka uprave.

6.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 8.860.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.318.009,00 kn, što je za 2.541.991,00 kn ili 28,7% manje od planiranih. Odnose se na naknade troškova zaposlenima 1.367.519,00 kn, reprezentaciju 404.473,00 kn, premije osiguranja 1.480.616,00 kn, poreze koji ne ovise o poslovnom rezultatu i naknade (naknada za korištenje odlagališta otpada, koncesijske naknade) 1.526.999,00 kn, troškove drugih materijalnih prava zaposlenika 903.143,00 kn i druge troškove u iznosu 635.259,00 kn.

Osiguranje imovine i osoba u četverogodišnjem razdoblju Društvo je ustupilo osiguravajućem društvu na temelju okvirnog sporazuma u otvorenom postupku javne nabave. Izabrana je ekonomski najpovoljnija ponuda, a kao kriteriji za odabir ponude pored cijene utvrđeni su kvaliteta i visina jamstvenog kapitala. Postupak nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Na temelju okvirnog sporazuma, u kolovozu 2008. je zaključen godišnji ugovor o osiguranju imovine od požara i loma, od provalne krađe i razbojstva, javne odgovornosti, osoba od posljedica nesretnog slučaja i auto kaska u vrijednosti 658.581,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla 1.317.853,00 kn, te dnevnice i troškove na službenom putu 49.666,00 kn. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla obračunane su i isplaćene u skladu s cjenikom prijevoznika, a dnevnice i drugi troškovi na službenom putu u visini neoporezivih iznosa u skladu s odredbama kolektivnog ugovora i Pravilnika o porezu na dohodak.

Troškovi materijalnih prava zaposlenika odnose se na otpremninu zbog odlaska u mirovinu, isplaćenu u iznosu 14.635,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 80,00 kn po danu godišnjeg odmora, prigodne nagrade u neto iznosu 2.200,00 kn po zaposlenom, darove za djecu u iznosu 600,00 kn po djetetu, naknade za bolovanje duže od 90 dana u iznosu 2.500,00 kn, pomoć obitelji zbog smrti zaposlenika 7.500,00 kn, pomoć u slučaju smrti užeg člana obitelji 3.000,00 kn, potpore novorođenom djetetu zaposlenika 3.326,00 kn, jubilarne nagrade u rasponu od 1.500,00 kn za deset godina radnog staža do 3.500,00 kn za 30 godina radnog staža i darovi u naravi u iznosu 400,00 kn po zaposleniku. Spomenute naknade isplaćene su u skladu s odredbama kolektivnog ugovora i Pravilnika o porezu na dohodak.

6.6. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.887.472,00 kn. Odnose se na kamate po kreditima od poslovne banke i Hrvatskih voda u iznosu 2.792.706,00 kn, kamate po lizingu i druge kamate u iznosu 65.372,00 kn, te negativne tečajne razlike u iznosu 29.394,00 kn.

6.7. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 685.454,00 kn. Od toga se 648.486,00 kn odnosi na otpis zemljišta namijenjenog izgradnji stočnog sajma, za koje je 1989. provedena ekspropijacija, koja nije provedena u zemljišnim knjigama u korist Društva. Prestankom društvenog vlasništva spomenute nekretnine ponovno koriste fizičke osobe raniji vlasnici, te su otpisane po odluci uprave Društva.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Vrijednost imovine na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 516.643.057,00 kn. Odnosi se na dugotrajnu imovinu 478.680.410,00 kn, kratkotrajnu imovinu 37.960.647,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 2.000,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 478.680.410,00 kn i veća je za 40.972.024,00 kn ili 9,4% u odnosu na 2007. Čini ju nematerijalna imovina u vrijednosti 731.017,00 kn, materijalna imovina 471.791.179,00 kn i financijska imovina u iznosu 6.158.214,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 5.239.164,00 kn, građevinske objekte 173.121.877,00 kn, postrojenja i opremu 7.922.092,00 kn, alate i transportna sredstva 4.101.885,00 kn, predujmove za materijalna sredstva 72.247,00 kn i materijalna sredstva u pripremi 281.333.914,00 kn.

Većina dugotrajne imovine odnosi se na objekte i uređaje komunalne infrastrukture na području Grada i susjednih općina, bilo da su u upotrebi ili su investicije u izgradnji. Gradnja objekata planirana je godišnjim planom investicija Društva, Grada i drugih jedinica lokalne samouprave. Društvo izgradnju tih objekata vodi na temelju odluka jedinica lokalne samouprave (Grada i više općina).

Grad je u ožujku 2008. s Društvom zaključio ugovor o prijenosu financijskih sredstava za realizaciju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Ugovorom (koji je mijenjan u dva navrata tijekom 2008.) je utvrđeno da se poslovi vođenja investicija povjeravaju Društvu, planirana vrijednost izgradnje objekata komunalne infrastrukture iznosi 14.000.000,00 kn, a financijska sredstva doznavačavaju Društvu na temelju ispostavljenih zahtjeva, obračunskih situacija o izvedenim radovima i ispostavljenim računima za nabavljeni materijal. Također je utvrđeno da po završetku izgradnje izgrađeni objekti postaju imovina Društva, za čiju će se vrijednost, na temelju posebnih odluka povećati temeljni kapital Društva. Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture na području općina Društvo zaključuje pojedinačne ugovore za svaku investiciju kojima su Društvu povjereni poslovi vođenja investicija i uređeno financiranje radova. Sredstva za plaćanje radova na spomenutim investicijama Grad i općine doznaju Društvu u obliku potpora za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, na temelju zahtjeva i ovjerenih obračunskih situacija o izvedenim radovima.

7.1.1. Materijalna sredstva u pripremi

Koncem 2008. materijalna sredstva u pripremi iskazana su u vrijednosti 281.333.914,00 kn i čine 59,6% dugotrajne materijalne imovine. U tablici broj 3 daje se pregled materijalnih sredstava u pripremi koncem 2008.

Tablica broj 3

Materijalna sredstva u pripremi

u kn

Redni broj	Investicije	Vrijednost	Struktura u %
1	2	3	4
1.	Investicije koje financira Grad	119.866.171,00	42,6
2.	Investicije koje financiraju Hrvatske vode	68.291.642,00	24,3
3.	Investicije koje financiraju općine	22.767.017,00	8,1
4.	Investicije koje financiraju građani	905.562,00	0,3
5.	Vlastite investicije	69.290.734,00	24,6
6.	Drugo	205.691,00	0,1
7.	Zemljište	7.097,00	0,0
	Ukupno	281.333.914,00	100,0

Početakom 2008. vrijednost materijalnih sredstava u pripremi bila je 240.684.121,00 kn. U 2008. investicije iznose 48.655.945,00 kn (vrijednost radova za nastavak investicija iz ranijih razdoblja, te investicija započelih tijekom 2008.). U upotrebu je stavljeno materijalne imovine u vrijednosti 8.006.152,00 kn, te vrijednost materijalnih sredstava u pripremi na dan 31. prosinca 2008. iznosi 281.333.914,00 kn. U navedenom iznosu iskazani su i objekti komunalne infrastrukture u vrijednosti 105.209.000,00 kn, čija je izgradnja završena i koji su upotrebi, ali ih jedinice lokalne samouprave (Grad, općine) nisu formalno-pravno prenijele na Društvo.

- Sanacija odlagališta komunalnog otpada

Na temelju ugovora s Gradom od 2004. Društvo su povjereni poslovi vođenja investicije i stručnog nadzora kod sanacije odlagališta komunalnog otpada. Sanaciju od 2004. obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Društva. Procijenjena vrijednost radova na sanaciji je 55.535.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Investiciju financira Grad s 33.321.000,00 kn i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost s 22.214.000,00 kn. Zahtjeve za doznaku sredstava Društvo ispostavlja Gradu. Završetak sanacije predviđen je za lipanj 2009., a dodatkom osnovnom ugovoru produljen je do konca 2011. Do konca 2008. izvedeni su radovi sanacije odlagališta u vrijednosti 32.503.108,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su u tijeku. Za izvedene radove tijekom 2008. Komunalno društvo dostavilo je Gradu zahtjeve za plaćanje u iznosu 4.671.138,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je Grad u cijelosti platio.

- Izgradnja magistralnog vodovoda Sokolovac – Hudovljani

Radovi na izgradnji magistralnog vodovoda na dionici Sokolovac – Hudovljani ugovoreni su u listopadu 2007. u vrijednosti 7.249.680,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su ustupljeni po postupku javnog nadmetanja, kod kojeg je od dvije prihvatljive ponude izabrana ponuda s nižom cijenom radova. Prije početka radova pribavljena je građevna dozvola i nad radovima je proveden stručni nadzor.

Izvoditelj je s radovima započeo u prosincu 2007., a završio ih u travnju 2009., što je devet mjeseci nakon ugovorenog roka. Razlog je povećani obim već ugovorenih zemljanih radova, radova na armaturnim elementima i drugog, te izvođenje dodatnih radova na ugradnji opreme za smanjenje tlaka u cjevovodu. Za više izvedene i dodatne radove s istim izvoditeljem su zaključeni dodaci osnovnom ugovoru – u rujnu 2009. za više izvedene radove u vrijednosti 231.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i u listopadu 2009. za dodatne radove u vrijednosti 483.790,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključenjem dodataka vrijednost radova iz osnovnog ugovora povećana je za 9,9%. Spomenuti dodaci osnovnom ugovoru zaključeni su na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave i to naknadno, nekoliko mjeseci nakon što su radovi završeni.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno provoditi postupke javne nabave, a u slučaju potrebe za izvođenjem više radova i dodatnih radova prethodno zaključiti ugovor o njihovom izvođenju.

Izvedeni radovi obračunani su u vrijednosti 7.961.370,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 3.100,00 kn manje od ugovorenoga. Uporabna dozvola pribavljena je u svibnju 2009., a u listopadu 2009. radovi su preuzeti i sastavljen je okončani obračun. Prema zapisniku o primopredaji na završene radove nije bilo primjedbi, a za prekoračenje roka završetka radova Društvo izvoditelja ne smatra odgovornim. Radovi su u cijelosti plaćeni iz sredstava koje je Društvo primilo od Hrvatskih voda, koje izgradnju spomenute infrastrukture financiraju u skladu s ugovorom o financiranju vodnih građevina na području Županije.

- Izgradnja plinovoda, vodovoda i kanalizacije u stambenoj zoni

Radovi na izgradnji plinovoda, vodovoda i kanalizacije u gradskoj stambenoj zoni ugovoreni su u listopadu 2008. u vrijednosti 1.448.154,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ustupljeni su u otvorenom postupku javne nabave, koji je rujnu 2008. proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Radovi su započeti u listopadu 2008. Prije početka radova pribavljena je Potvrda glavnog projekta. Stručni nadzor nad radovima provodila je ovlaštena osoba Društva. Do prosinca 2009. radovi nisu završeni, iako je ugovoreni rok završetka istekao u siječnju 2009. Razlog je što izvoditelju radova nisu osigurani preduvjeti za završne radove, jer se na prometnici stambene zone izvode i drugi radovi, te je potrebno da se oni međusobno usklade. Izvedeni radovi obračunani su u vrijednosti 1.092.998,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega u 2008. u vrijednosti 932.706,00 kn. Izvedeni radovi u cijelosti su plaćeni iz sredstava koje je Društvo primilo od Grada, s obzirom da izgradnju spomenute infrastrukture financira Grad.

- Izgradnja kanalizacije u naselju Bakovčice

Radovi na izgradnji kanalizacije u prigradskom naselju Bakovčice ugovoreni su u svibnju 2008. u vrijednosti 1.670.629,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su ustupljeni u otvorenom postupku javne nabave, koji je proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prije početka radova pribavljena je građevna dozvola i nad radovima je proveden stručni nadzor.

Izvoditelj je s radovima započeo u lipnju, a završio ih u kolovozu 2008. Izvedeni radovi obračunani su u vrijednosti 1.395.704,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je 274.925,00 kn ili 16,4% manje od ugovorenoga. Razlog su manje izvedeni zemljani radovi zbog kraće trase i na dijelu trase pliče ukopanog cjevovoda. Izvoditelju su izvedeni radovi plaćeni u cijelosti do veljače 2009. Građevinska dozvola pribavljena je u travnju 2005. Stručni nadzor nad radovima provodila je ovlaštena osoba Društva. U studenome 2008. pribavljena je uporabna dozvola, a u prosincu 2008. radovi su preuzeti i sastavljen je okončani obračun. Prema zapisniku o primopredaji na završene radove nije bilo primjedbi. Izvedeni radovi u cijelosti su plaćeni iz sredstava koje je Društvo primilo od Grada, s obzirom da izgradnju spomenute infrastrukture financira Grad.

- Uređenje upravne zgrade

Radovi na uređenju kata i potkrovlja upravne zgrade ustupljeni su u veljači 2008. putem javnog nadmetanja u otvorenom postupku nabave, koji je proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 2.291.644,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su završeni unutar roka, u travnju 2008. i obračunani u vrijednosti 2.230.802,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 60.842,00 kn ili 2,7% manje od ugovorenoga. Nadzor nad radovima obavljao je zaposlenik Društva, ovlašten za provođenje stručnog nadzora. Zapisnikom o primopredaji koji je sastavljen u travnju 2008. je utvrđeno da su radovi izvedeni u skladu s ugovorenim. Izvedeni radovi u cijelosti su plaćeni.

- Nabava mjerila, mjernih i regulacijskih uređaja za plinske i vodovodne instalacije

Nabava mjerila, mjernih i regulacijskih uređaja za plinske i vodovodne instalacije u ukupnoj vrijednosti 2.672.110,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ugovorena je u veljači 2008. Nabava je provedena po postupku javnog nadmetanja u otvorenom postupku nabave. Između dvije prihvatljive ponude izabrana je ponuda s nižom cijenom. Isporuka je ugovorena sukcesivno, prema narudžbama Društva. Do konca 2008. isporučeno je i preuzeto robe u vrijednosti 1.502.460,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u vrijednosti 37.960.647,00 kn, što čini 7,3% ukupne aktive. Odnosi se na zalihe 1.844.099,00 kn, potraživanja 32.833.321,00 kn, financijsku imovinu 100.525,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 3.182.702,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su iskazane u vrijednosti 1.844.099,00 kn. Odnose se na zalihe sirovina i materijala 1.764.694,00 kn, trgovačke robe 11.823,00 kn i predujmove 67.582,00 kn.

U skladu s donesenim računovodstvenim politikama zalihe se iskazuju po trošku nabave i priznaju se u troškove kod stavljanja u upotrebu po prosječnim cijenama. Sitni inventar i zaštitna sredstva uključuju se u troškove jednokratnim otpisom kada im je pojedinačna vrijednost niža od 2.000,00 kn, a vijek uporabe kraći od godinu dana.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja koncem 2008. iznose 32.833.321,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca 30.170.671,00 kn, zaposlenih 12.873,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 790.392,00 kn, te druga potraživanja 1.859.385,00 kn.

Od ukupnih potraživanja od kupaca koncem 2008. na naplatu je dospjelo 18.634.611,00 kn. Od toga se vrijednosno najveća pojedinačna potraživanja starija od 90 dana odnose na potraživanja od 17 kupaca (dug veći od 50.000,00 kn) u ukupnom iznosu 2.086.300,00 kn. U svrhu bolje naplate dospjelih potraživanja Društvo je dužnicima upućivalo opomene, dogovaralo obročnu otplatu duga, te poduzimalo naplatu duga putem suda.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 790.392,00 kn odnose se na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost 729.184,00 kn i na potraživanja za naknade za bolovanje 61.208,00 kn. Druga potraživanja sastoje se od potraživanja za kamate u iznosu 1.784.054,00 kn i na temelju ugovora o podjeli imovine s povezanim društvom u iznosu 75.331,00 kn.

7.2.3. Financijska imovina

Financijsku imovinu u iznosu 100.525,00 kn čine potraživanja za dane kratkoročne zajmove 100.000,00 kn i biljezi u vrijednosti 525,00 kn.

Društvo je u više navrata pozajmljivalo novčana sredstva udruzi građana, športskom klubu, te trgovačkom društvu za distribuciju plina, kojemu je osnivač. Koncem 2008. stanje danih pozajmica iznosi 100.000,00 kn, a sastoji se od pozajmice športskom klubu 95.000,00 i pozajmice udruzi građana u iznosu 5.000,00 kn. Ugovoreni rokovi vraćanja pozajmica su tri mjeseca ili mjesec dana, ali su produljivani na temelju dodataka osnovnom ugovoru, tako da su za spomenute dvije pozajmice rokovi vraćanja produljeni do konca studenoga odnosno prosinca 2009. Kamate su uredno obračunane.

7.2.4. Novac na računu i blagajni

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 3.182.702,00 kn. Odnosi se na novac na kuskim žiro računima u iznosu 3.141.479,00 kn, deviznom računu 26.223,00 kn te u blagajni u iznosu 15.000,00 kn. Evidentirana stanja u poslovnim knjigama istovjetna su stanjima iskazanim u izvadcima žiro računa i blagajničkim izvještajima i stanju utvrđenom godišnjim popisom za 2008.

Društvo posluje putem žiro računa, kojega koristi za obavljanje novčanog prometa, te više prolaznih računa za naplatu prihoda. Osim toga, ima otvorena još dva žiro računa koji tijekom 2008. nisu korišteni.

Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem, odnosno blagajnički izvještaji i druge isprave su uredno sastavljeni i kontrolirani.

8. ODGOĐENI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 22.789.969,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od Grada i od Hrvatskih voda za izgradnju komunalne infrastrukture, te na dugotrajnu imovinu (plinomjere i vodomjere) preuzetu od građana bez naknade. Ta se sredstva, u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14, priznaju kao prihod razdoblja u visini obračunate amortizacije, koja tereti troškove poslovanja u istom razdoblju. Tijekom 2008. je s odgođenih prihoda na račune prihoda preneseno 937.097,00 kn.

9. OBVEZE

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iznose 297.368.513,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 41.099.982,00 kn ili 16,0%. Odnose se na dugoročne obveze 51.303.582,00 kn i kratkoročne obveze 246.064.931,00 kn.

9.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 51.303.582,00 kn, a odnose se na obveze s osnove zajmova u iznosu 49.876.248,00 kn i obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 1.427.334,00 kn.

9.1.1. Obveze s osnove zajmova

Obveze s osnove zajmova u iznosu 49.876.248,00 kn odnose se na zaduživanje Društva iz 1999. za izgradnju vodoopskrbnog sustava Grada i na zaduživanje u 2006. za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Za financiranje izgradnje vodoopskrbnog sustava Grada Društvo se zadužilo na deset godina kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Iznos kredita je 9.613.146,00 kn, a godišnja kamata 6,0%. Kredit se otplaćuje u skladu s planom otplate, te je do konca 2008. otplaćeno 26 obroka glavnice u ukupnom iznosu 7.017.552,00 kn. Negativne tečajne razlike iznose 275.595,00 kn, pozitivne tečajne razlike 252.547,00 kn, te stanje neotplaćene glavnice koncem 2008. iznosi 2.618.642,00 kn.

U 2006. Društvo se zadužilo kod poslovne banke u svrhu financiranja izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada. Kredit u iznosu 50.000.000,00 kn odobren je na deset godina, uz poček godinu dana i godišnju kamatu 5,4%. Društvu je obračunana interkalarna kamata u iznosu 981.841,00 kn. S otplatom kredita započeto je u veljači 2008., a otplaćuje se u skladu s planom otplate. Tijekom 2008. otplaćeno je 3.724.235,00 kn glavnice, te stanje neotplaćene glavnice koncem 2008. iznosi 47.257.606,00 kn.

9.1.2. Obveze prema kreditnim institucijama

Obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 1.427.334,00 kn odnose se na obveze po dva ugovora o financijskom lizingu, za nabavku teretnog vozila i više osobnih vozila, zaključenih s društvima za lizing u veljači i listopadu 2008.

Teretno vozilo u vrijednosti 1.689.823,00 kn, i četiri osobna vozila u vrijednosti 344.396,00 kn, nabavljena su po postupcima javne nabave, koji su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Vozila su uredno isporučena Društvu. Teretno vozilo isporučeno je lipnju 2008., a osobna vozila u studenome 2008. Društvo obveze, koje proizlaze iz zaključenih ugovora o financijskom lizingu, uredno otplaćuje. Do konca 2008. davatelju lizinga je plaćeno 606.885,00 kn, te stanje nepodmirenih obveza koncem 2008. iznosi 1.427.334,00 kn.

9.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 246.064.931,00 kn. Odnose se na obveze za predujmove 212.036.084,00 kn, obveze prema dobavljačima 21.837.433,00 kn, druge kratkoročne obveze 10.063.357,00 kn, obveze prema zaposlenima 1.088.060,00 kn, obveze za poreze doprinose i druge pristojbe 726.073,00 kn i obveze s osnove zajma 313.924,00 kn.

- Obveze za predujmove

Obveze za predujmove iznose 212.036.084,00 kn. Od toga se 211.830.393 kn odnosi na primljena sredstva od Grada, općina s područja Koprivničko-križevačke županije i Hrvatskih voda, namijenjena financiranju izgradnje objekta komunalne infrastrukture kod kojih je Društvo nositelj investicije. Vođenje spomenutih investicija ustupljeno je Društvu na temelju zaključenih ugovora (tijekom 2008. i ranijih godina) s Gradom, općinama i Hrvatskim vodama. Po završetku investicija i odluci investitora, vrijednost izgrađene komunalne infrastrukture prenijeti će se u imovinu Društva, te u odgovarajućem dijelu na odgođene prihode od potpora.

Tijekom 2008. Društvo je primilo potpora u iznosu 48.283.943,00 kn. Od Grada je primljeno 25.143.402,00 kn, Hrvatskih voda 21.551.982,00 kn, općina 1.567.418,00 kn i od građana 21.141,00 kn.

- Obveze prema dobavljačima i druge kratkoročne obveze

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 21.837.433,00 kn, od čega 380.125,00 kn za nefakturiranu robu. U odnosu na stanje koncem 2007. nepodmirene obveze su smanjene za 3.350.984,00 kn ili za 13,3%. Na naplatu su dospjele obveze u iznosu 7.338.121,00 kn, a 14.499.312,00 kn nije dospjelo. Za obveze u iznosu 3.155.752,00 kn Društvo s plaćanjem kasni do 30 dana, za obveze u iznosu 1.021.911,00 kn prekoračenje rokova plaćanja je do 60 dana, a za obveze u iznosu 3.160.458,00 kn rokovi plaćanja prekoračeni su više od 90 dana. Vrijednosno najveće pojedinačne obveze u iznosu 4.881.626,00 kn Društvo ima prema dobavljaču plina i one nisu dospjele, te prema dva povezana društva u ukupnom iznosu 7.076.021,00 kn, gdje dio obveza nije dospio, a za dio tih obveza kašnjenje s plaćanjem iznosi do 30 dana.

Druge kratkoročne obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 10.063.357,00 kn. Od toga su vrijednosno značajnije obveze prema Gradu za naknade od građana za izgradnju komunalne infrastrukture i za sanaciju odlagališta otpada, sadržane u nenaplaćenju realizaciji u iznosu 5.963.499,00 kn i obveze prema Hrvatskim vodama u iznosu 3.660.337,00 kn na temelju financijskog nalaza Hrvatskih voda o obračunavanju, naplati i uplaćivanju sredstava naknada za korištenje i zaštitu voda od prosinca 2004.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2006. iskazani su u iznosu 196.484.575,00 kn. Od toga se na upisani kapital odnosi 192.281.000,00 kn, zadržanu dobit 2.588.454,00 kn, rezerve (revalorizacijska i druge) 1.186.601,00 kn i dobit tekuće godine 428.520,00 kn.

11. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo vodi računovodstveno poslovanje prema propisima za poduzetnike odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji.

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. je proveden, ali nije potpun. Popisom su obuhvaćeni proizvedena dugotrajna materijalna imovina, sirovine i materijali, rezervni dijelovi, sitni inventar, zaštitna sredstva i auto gume, roba u skladištu, novčana sredstva i vrijednosni papiri, potraživanja i obveze, a nije popisana dugotrajna materijalna imovina u izgradnji knjigovodstvene vrijednosti 281.326.817,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da krajem svake poslovne godine poduzetnik mora popisati svu imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Stanje u knjigovodstvenim evidencijama imovine i obveza, koji su popisani, usklađeno je sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen. U očitovanju se navodi da će se dugotrajna materijalna imovina u izgradnji popisati godišnjim popisom za 2009.*

Rashodi

- 2.1. Za 2008. ostvareni su rashodi u iznosu 116.834.699,00 kn. Troškovi 222 zaposlenika obračunani su u iznosu 21.555.616,00 kn. Plaće su obračunavane u skladu s donesenim aktima, osim što kod obračuna plaće za studeni 2008. iznos minulog rada nije točno obračunan, nego u većem iznosu za 35.177,00 kn, što je 0,2% ukupnih troškova osoblja. U tom mjesecu je zaposlenima osim redovne plaće isplaćena i božićnica. Kao osnovica za obračun minulog rada primijenjena je osnovna plaća uvećana za oporeziv iznos božićnice, a odredbama kolektivnog ugovora utvrđeno je da osnovicu za obračun minulog rada čini samo osnovna plaća zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu dijela plaće od minulog rada na način utvrđen odredbama kolektivnog ugovora.

- 2.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen. U očitovanju Društvo navodi da je kod obračuna minulog rada u plaći za studeni 2008. došlo do programske pogreške. Pogreška u programu je ispravljena, te je u 2009. plaća obračunavana u skladu s kolektivnim ugovorom.*

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnosti za koje je osnovano, odnosno obavljalo je komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina, groblja, obavljalo je opskrbu plinom i drugo. Obavljena je većina planiranih poslova i ostvarena dobit. Prihodi su ostvareni u iznosu 117.455.258,00 kn, rashodi u iznosu 116.834.699,00 kn. Dobit za 2008. prije oporezivanja u iznosu 620.559,00 kn neznatno je veća od dobiti za prethodnu godinu. Redovito su isplaćivane plaće. Krediti kod poslovnih banaka iz ranijih godina uredno se podmiruju, a obveze prema dobavljačima smanjene su u odnosu na prethodnu godinu. Ekonomičnost poslovanja je na prošlogodišnjoj razini, a likvidnost mjerena odnosom potraživanja od kupaca i obvezama prema dobavljačima je poboljšana.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalac d.o.o., Koprivnica (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Godišnji popis za 2008. je proveden, ali nije potpun, jer nije popisana dugotrajna materijalna imovina u izgradnji knjigovodstvene vrijednosti 281.326.817,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - Plaće su obračunavane u skladu s donesenim aktima, osim što kod obračuna plaće za studeni 2008. iznos minulog rada nije u potpunosti obračunan na način utvrđen kolektivnim ugovorom, nego u većem iznosu za 50.000,00 kn, što je 0,2% ukupnih troškova osoblja (točka 2.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vesna Želježnjak, predsjednik od 20. lipnja 2005.

Zdravko Gašparić, zamjenik predsjednika od 20. lipnja 2005.

Dražen Pros, član od 20. lipnja 2005.

Darko Ledinski, član od 20. lipnja 2005.

Ana Tuk, član od 20. lipnja 2005.

Ivan Hlevnjak, član od 20. lipnja 2005.

Irena Friščić, član od 20. lipnja 2005.

Vjekoslav Trnski, član od 20. lipnja 2005. do 28. siječnja 2008.

Ivan Medvarić, član od 28. siječnja 2008.

2. Uprava:

Josip Pobi, predsjednik od 30. siječnja 2002.,

Krunoslav Godek, član od 30. siječnja 2002. do 17. travnja 2008.

Maja Hleb, član od 14. veljače 2006.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC D.O.O.
ŽUPANJA

Vinkovci, siječanj 2010.

S A D R Ź A J

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige	4
4.2.	Popis imovine i obveza	4
4.3.	Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja	5
4.4.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	6
5.1.2.	Prihodi od odvoza komunalnog otpada	8
5.1.3.	Prihodi od održavanja javnih površina	9
5.1.4.	Prihodi od pogrebnih usluga	9
5.1.5.	Prihodi od tržnice	10
5.1.6.	Drugi prihodi	11
5.2.	Financijski prihodi	11
5.3.	Izvanredni prihodi	11
6.	RASHODI	12
6.1.	Poslovni rashodi	13
6.1.1.	Materijalni troškovi	13
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	14
6.1.1.2.	Troškovi usluga	15
6.1.2.	Troškovi osoblja	16
6.1.3.	Troškovi amortizacije	17
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	17
6.1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	18
6.1.6.	Troškovi prodane robe	18
6.2.	Financijski rashodi	18
6.3.	Izvanredni rashodi	19
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	19
7.1.	Dugotrajna imovina	19
7.1.1.	Dugotrajna materijalna imovina	20
7.2.	Kratkotrajna imovina	25
7.2.1.	Potraživanja	25
7.2.2.	Novčana sredstva	26
7.2.3.	Zalihe	27
8.	OBVEZE	27

8.1.	Dugoročne obveze	27
8.2.	Kratkoročne obveze	28
9.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	29
10.	KAPITAL I PRIČUVE	30
11.	NALAZ	31
III.	MIŠLJENJE	32
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	33



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/09-02/25

Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 15. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
KOMUNALAC D.O.O., ŽUPANJA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalac d.o.o., Županja (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2009. do 15. siječnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., 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.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponovile.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost zemljišta, koje je kupljeno ranijih godina od grada Županja (dalje u tekstu: Grad).
2. Namjenska sredstva za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture doznačena su jedinicama lokalne samouprave.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02),
- Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 89/92 i 125/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07, 156/08, 53/09, 59/09 i 146/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 146/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),

- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07, 14/08 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 i 149/09) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo obavlja komunalne djelatnosti, odnosno opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, organiziranje rada tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih usluga, održavanje hortikulture, građenje te druge registrirane djelatnosti. Djelatnost se obavlja na području grada Županje i općina Bošnjaci, Gradište i Štitar.

Društvo je na temelju izjave osnivača upisano u Trgovačkom sudu u Osijeku 1996. s temeljnim kapitalom u vrijednosti 10.359.600,00 kn. Odlukom o izmjeni izjave o osnivanju Društva iz 2004., temeljni kapital povećan je za 6.193.700,00 kn te iznosi 16.553.300,00 kn. Osnivači društva su Grad s udjelom u iznosu 16.085.800,00 kn (97,2%) i Hrvatske vode u iznosu 467.500,00 kn (2,8%). Matični broj je 3315258, dok je broj djelatnosti 90020. Sjedište Društva je u Županji, Veliki Kraj 132.

Radi obavljanja registriranih djelatnosti ustrojene su uprava, opća služba, financijsko-računovodstvena služba i tehnička služba te poslovne jedinice: čistoća, zelenilo, tržnica, groblje i građevinska operativa.

Doneseni su Društveni ugovor, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta, poslova i radnih zadataka te Pravilnik o zaštiti na radu.

Društvo ima upravu, nadzorni odbor i skupštinu. Uprava zastupa Društvo pojedinačno i bez ograničenja, a čini ju direktor Ilija Lešić. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima Društva, imenovanju i opozivu člana uprave, imenovanju i opozivu članova nadzornog odbora, podjeli, povlačenju i promjeni poslovnih udjela, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova i drugo. Nadzorni odbor, koji se sastoji se od sedam članova, nadzire vođenje poslovanja Društva, podnosi skupštini izvješće o obavljenom nadzoru, donosi financijski plan Društva i drugo.

Društvo je 31. prosinca 2008. imalo 69 zaposlenika, od čega 58 zaposlenika na neodređeno vrijeme, a 11 zaposlenika na određeno vrijeme.

Na temelju odluke o osnivanju iz listopada 2008. Društvo je osnovalo Vrtni centar društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i usluge sa sjedištem u Županji, Veliki Kraj 132., s temeljnim kapitalom 20.000,00 kn. Osnovano društvo registrirano je za uzgoj vrtnog i ukrasnog bilja, povrća, cvijeća, žitarica, zelenih površina za sportske terene, proizvodnja sjemena i sadnog materijala, turističke usluge te drugo, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije započelo s obavljanjem djelatnosti.

3. FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Knjigovodstvene transakcije provode se u računovodstvenom i financijskom odjelu. Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u računovodstvenom odjelu.

Informacijski sustav na odgovarajući način održava integritet podataka i omogućuje ostvarivanje postavljenih ciljeva. Računovodstveni sustav daje pravodobne, točne, potpune i pouzdane izlazne informacije.

Uspostavljeni su i redovito se nadziru pokazatelji učinka. Uspostavljena je podjela ključnih zadaća i odgovornosti, kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare. Menadžment povremeno i po potrebi uspoređuje i prati ostvarene s planiranim te očekivanim rezultatima i analizira odstupanja. Nadzire se obrada informacija, provjeravaju se ulazni i izlazni podaci. Uspostavljene su fizičke kontrole zaštite imovine. Pristup sredstvima i zapisima ograničen je na ovlaštene pojedince te je određena odgovornost za njihovo čuvanje i korištenje. Uspostavljeni su postupci koji jamče da poslovne promjene mogu odobriti i obaviti isključivo ovlaštene osobe. Poslovne promjene se ažurno evidentiraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odluka.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige

Računovodstvo Društva ustrojeno je prema odredbama Zakona o računovodstvu. Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, a od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije kupaca, dobavljača, zaliha i osnovnih sredstava. Unos u poslovne knjige obavljan je pomoću elektroničkog računala. Poslovne knjige za 2008. otvorene su na temelju zaključnih stanja poslovnih knjiga iz 2007.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava od ovlaštenih osoba Društva.

4.2. Popis imovine i obveza

Odlukom od 15. prosinca 2008. imenovana su povjerenstva za godišnji popis dugotrajne imovine, kratkotrajne imovine (zaliha, potraživanja, financijske imovine, novčanih sredstava na žiro računima i blagajni) i obveza na dan 31. prosinca 2008.

Povjerenstva za popis sastavila su izvješća o rezultatima obavljenog godišnjeg popisa. Godišnjim popisom utvrđen je višak materijala i trgovačke robe u vrijednosti 3.321,00 kn (koji je iskazan u izvanrednim prihodima) te manjak materijala i trgovačke robe u vrijednosti 129,00 kn (koji je iskazan u izvanrednim rashodima). Rashod (otpis) materijala i alata iznosio je 23.553,00 kn. Nakon evidentiranja viška i manjka, stanja utvrđena godišnjim popisom jednaka su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama.

4.3. Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u zakonskom roku u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Odlukom o računovodstvenim politikama. Sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Podaci iz financijskih izvještaja odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijske izvještaje za 2008. usvojila je skupština u travnju 2009.

- Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 15.376.717,00 kn, rashodi u iznosu 15.265.334,00 kn te dobit u iznosu 111.383,00 kn.

- Bilanca

Bilanca na dan 31. prosinca 2008. sadrži ukupne podatke o imovini, kapitalu i obvezama. Ukupna imovina iskazana je u vrijednosti 56.272.305,00 kn, od čega je dugotrajna imovina 48.588.250,00 kn i kratkotrajna imovina 7.684.055,00 kn.

Dugotrajnu imovinu čini materijalna imovina u vrijednosti 48.568.250,00 kn i dugotrajna financijska imovina (osnivački udjel) u vrijednosti 20.000,00 kn. Materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 37.116.877,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti 7.962.205,00 kn, alat, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti 2.454.543,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti 1.034.625,00 kn. Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 6.427.649,00 kn, novac na računima i u blagajni u iznosu 922.721,00 kn te zalihe u iznosu 333.685,00 kn.

Kapital i obveze iskazani su u iznosu 56.272.305,00 kn, a odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu 33.009.615,00 kn, kapital i pričuve u iznosu 16.191.423,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 5.104.504,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 1.966.763,00 kn. Kapital i pričuve odnose se na upisani kapital u iznosu 16.553.300,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 885.678,00 kn, revalorizacijske pričuve u iznosu 412.344,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu 111.383,00 kn i druge pričuve u iznosu 74,00 kn.

4.4. Planiranje

Financijskim planom Društva za 2008. planirani su prihodi u iznosu 15.489.400,00 kn, rashodi u iznosu 15.350.000,00 kn te dobit u iznosu 139.400,00 kn.

5. PRIHODI

Prihodi Društva planirani su u iznosu 15.489.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.376.717,00 kn, što je za 112.683,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 13.815.748,00 kn, financijske prihode u iznosu 87.774,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 1.473.195,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvareno u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	13.939.400,00	13.815.748,00	99,1	89,8
1.1.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	6.940.000,00	6.867.903,00	99,0	44,7
1.2.	Prihodi od odvoza komunalnog otpada	3.950.000,00	4.009.704,00	101,5	26,1
1.3.	Prihodi od održavanja javnih površina	980.000,00	921.182,00	94,0	6,0
1.4.	Prihodi od pogrebnih usluga	950.000,00	923.543,00	97,2	6,0
1.5.	Prihodi od tržnice	110.000,00	97.484,00	88,6	0,6
1.6.	Drugi prihodi	1.009.400,00	995.932,00	98,7	6,4
2.	Financijski prihodi	50.000,00	87.774,00	175,6	0,6
3.	Izvanredni prihodi	1.500.000,00	1.473.195,00	98,2	9,6
	Ukupno	15.489.400,00	15.376.717,00	99,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od vodoopskrbe i odvodnje, koji su ostvareni u iznosu 6.867.903,00 kn i čine 44,7% ukupno ostvarenih prihoda te prihodi od odvoza komunalnog otpada, koji su ostvareni u iznosu 4.009.704,00 kn i čine 26,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 4.499.110,00 kn i čine 29,2% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 13.939.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.815.748,00 kn, što je za 123.652,00 kn ili 0,9% manje od planiranih. Ovi prihodi čine 89,8% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od vodoopskrbe i odvodnje, odvoza komunalnog otpada, održavanja javnih površina, pogrebnih usluga, tržnice te druge prihode.

5.1.1. Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje

Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje ostvareni su u iznosu 6.867.903,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 44,7%. Odnose se na prihode od vode u iznosu 2.614.400,00 kn, izgradnje vodovodne mreže u iznosu 1.847.605,00 kn, odvodnje u iznosu 1.083.682,00 kn, izgradnje odvodnje u iznosu 651.224,00 kn, izrade priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu 386.359,00 kn, izrade priključaka na odvodnju u iznosu 144.077,00 kn te drugih usluga u iznosu 140.556,00 kn.

- Prihodi od vode i odvodnje

Prihodi od vode i odvodnje ostvareni su u iznosu 3.698.082,00 kn, od čega su prihodi od isporučene vode 2.614.400,00 kn i odvodnje 1.083.682,00 kn. Evidentirani su na temelju ispostavljenih računa domaćinstvima i pravnim osobama (gospodarstvu) za isporučenu vodu i odvodnju. Društvo isporučuje vodu pravnim osobama i domaćinstvima na području Grada te u općinama Bošnjaci, Gradište i Štitar.

Tijekom 2008. zahvaćeno je 984 496 m³ vode, isporučeno je 714 883 m³ te gubitak iznosi 269 613 m³ ili 27,4% ukupno zahvaćene vode. Gubici pri isporuci vode nastali su zbog dotrajalosti vodovodne mreže, ispiranja vodovodne mreže i korištenja vode za protupožarnu zaštitu. Radi smanjenja gubitka vode, Društvo poduzima radnje koje se odnose na sanaciju i otklanjanje kvarova na vodovodnoj mreži te izgradnju nadzorno-upravljačkog sustava.

Tijekom 2008. cijena vode i odvodnje obračunana je u skladu s Odlukom o cijeni vode i odvodnje iz 2005., koju je donijela uprava Društva uz suglasnost gradskog poglavarstva. Odvodnja je obračunana samo za područje Grada, jer je u općinama Bošnjaci, Gradište i Štitar izgradnja odvodnje u tijeku. Cijena usluge odvodnje obračunana je domaćinstvima u iznosu 1,80 kn/m³ te pravnim osobama u iznosu 4,27 kn/m³ isporučene vode. Cijena vode obračunana je domaćinstvima u iznosu 5,40 kn/m³ te pravnim osobama u iznosu 10,00 kn/m³ isporučene vode. U cijeni vode sadržana je osnovna cijena vode, naknada za korištenje voda, naknada za zaštitu voda, namjenska sredstva vodoopskrbe te porez na dodanu vrijednost. Naknade za korištenje voda obračunavaju se u visini 0,80 kn/m³, naknade za zaštitu voda u visini 0,90 kn/m³ isporučene vode domaćinstvima i pravnim osobama. Obračunane naknade za korištenje i zaštitu voda na isporučenu količinu vode, prihod su Hrvatskih voda i evidentirane su u okviru obveza. U svrhu prikupljanja i raspoređivanja sredstava od uplata za isporučenu količinu vode i odvodnju otvoren je poseban prijelazni žiro račun. Prijenos sredstava s prijelaznog žiro računa obavljan je svakodnevno prema određenom rasporedu.

Namjenska sredstva vodoopskrbe odnose se na namjensko izdvajanje iz cijene vode za domaćinstva u visini 0,50 kn/m³ isporučene vode te za pravne osobe 1,30 kn/m³. U skladu s odlukama o cijeni vode i odvodnje Grada i tri općine, Društvo obračunava i naplaćuje namjenska sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture na isporučenu vodu i odvodnju, a prihod su proračuna jedinica lokalne samouprave.

Očitavanja brojila vodomjera za isporučenu vodu domaćinstvima u stanovima obavlja se mjesečno, a domaćinstvima u kućama i pravnim osobama svaka dva mjeseca. Podaci o očitavanju brojila upisuju se u knjigu očitavanja. Na temelju podataka o očitavanju brojila ispostavljeni su računi domaćinstvima i pravnim osobama.

Potraživanja od domaćinstava za isporučenu vodu i odvodnju koncem 2008. iznose 423.395,00 kn. Radi naplate potraživanja dužnicima su poslana opomene i podnesene su tužbe u vrijednosti 37.786,00 kn.

Prema objašnjenju ovlaštene osobe, pokrivenost potreba za vodom iz javnog sustava je 90,0%, a odvodnjom 70,0%.

- Prihodi od izgradnje vodovodne mreže i odvodnje

Prihodi od izgradnje vodovodne mreže i odvodnje ostvareni su u iznosu 2.498.829,00 kn, od čega se 1.847.605,00 kn odnosi na izgradnju vodovodne mreže i 651.224,00 kn na izgradnju odvodnje.

Tijekom 2008. obavljani su radovi na izgradnji odvodnje u Županji u iznosu 651.224,00 kn, vodovodne mreže u Štitaru u iznosu 643.302,00 kn, izgradnji vodovodne mreže u Katančičevoj ulici u Županji u iznosu 523.732,00 kn, izgradnji vodovodne mreže u poduzetničkoj zoni Sječine u iznosu 265.137,00 kn, izmještanju vodovodne mreže u Čatićevoj ulici u Županji radi izgradnje odvodnje u iznosu 129.258,00 kn, produženju vodovodne mreže u dvije ulice u Županji u iznosu 128.329,00 kn, izgradnji i produženju vodovodne mreže u Gradištu u iznosu 88.252,00 kn te izgradnji magistralnog cjevovoda Županja-jug u iznosu 69.595,00 kn. S naručiteljima radova zaključeni su ugovori, u kojima je ugovorena cijena radova, rok završetka radova, način plaćanja i drugo. Za obavljene radove ispostavljene su privremene i okončane situacije, iz kojih je vidljiva vrsta i količina izvedenih radova te utrošenog materijala. Ispostavljene situacije ovjerene su od ovlaštene osobe Društva, nadzornog inženjera i naručitelja radova.

- Prihodi od izrade priključaka na vodovodnu mrežu i odvodnju

Prihodi od izrade priključaka na vodovodnu mrežu i odvodnju ostvareni su u iznosu 530.436,00 kn. Cijena izrade priključaka na vodovodnu mrežu i odvodnju određena je cjenikom Društva iz 2006. S naručiteljima radova zaključeni su ugovori. Za izvršene radove ispostavljeni su računi, koji u privitku sadrže radne naloge iz kojih je vidljivo mjesto rada, opis radova, količina obavljenih usluga. Plaćanja su obavljana u blagajnu ili na žiro račun, u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

- Prihodi od drugih usluga

Prihodi od drugih usluga u iznosu 140.556,00 kn odnose se na prihode od usluga popravaka vodovodne mreže i odvodnje te zamjene vodomjera. Cijena usluga određena je cjenikom usluga Društva. Evidentiranje prihoda obavljeno je na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge, koji u privitku sadrže radne naloge.

5.1.2. Prihodi od odvoza komunalnog otpada

Prihodi od odvoza komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 4.009.704,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 26,1%. Odnose se na prihode od skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 2.177.856,00 kn, deponiranja komunalnog otpada u iznosu 1.200.221,00 kn i odvoza kontejnera u iznosu 631.627,00 kn. Odvoz i deponiranje otpada obavlja se na području Grada te općina Bošnjaci, Gradište i Štitar.

Računi za obavljene usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada ispostavljeni su pravnim osobama i domaćinstvima u stanovima mjesečno, a domaćinstvima u obiteljskim kućama dvomjesečno. Usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada za Grad i općinu Štitar obračunane su po cijenama iz cjenika Društva iz 2002., a za općine Bošnjaci i Gradište po cijenama iz ugovora o koncesiji, zaključenih u 2007. na rok od pet godina.

Prihodi od usluga deponiranja komunalnog otpada u iznosu 1.200.221,00 kn odnose se na usluge deponiranja otpada koji pravne i fizičke osobe same dovezu. Računi za deponirani otpad ispostavljeni su pravnim osobama mjesečno, a fizičkim osobama u trenutku dovoza otpada. Usluge su obračunane u skladu s cjenikom odlaganja i zbrinjavanja na gradskoj deponiji iz 2005.

Prihodi od odvoza kontejnera u iznosu 631.627,00 kn odnose se na odvoz i deponiranje otpada putem kontejnera. S korisnicima usluga zaključeni su ugovori, usluge su obavljane po pozivu, a računi su ispostavljeni mjesečno.

Potraživanja za odvoz komunalnog otpada od domaćinstava koncem 2008. iskazana su u iznosu 686.358,74 kn, a za naplatu potraživanja poslana su opomene te su podnesene tužbe u vrijednosti 58.326,00 kn.

5.1.3. Prihodi od održavanja javnih površina

Prihodi od održavanja javnih površina ostvareni su u iznosu 921.182,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju sa 6,0%. Odnose se na prihode od čišćenja i održavanja javnih površina u iznosu 663.743,00 kn, drugih usluga održavanja u iznosu 140.008,00 kn i zimskog održavanja prometnica u iznosu 117.431,00 kn. Usluge su obavljane na području Grada.

U prosincu 2007. zaključen je s Gradom ugovor o održavanju čistoće na javnim površinama za 2008. Ugovoreno je održavanje čistoće prema opsegu, dinamici i po cijenama određenim Programom održavanja komunalne infrastrukture, koji je donio Grad. Za obavljene usluge održavanja čistoće (čišćenje, košenje trave, orezivanje, nabava sadnica, njega cvjetnih površina, nabava koševa za smeće, odvoz krupnog otpada, pranje spomenika i drugo) mjesečno su ispostavljeni računi, koji u privitku sadrže obračun usluga iz kojih su vidljivi mjesto, površina, vrsta i vrijednost obavljenih usluga. Količinu i kvalitetu obavljenih usluga nadzirali su komunalni djelatnici Grada te ovlaštene osobe Društva.

Druge usluge održavanja odnose se na usluge održavanja (orezivanja drveća i živica, održavanja travnjaka i cvjetnjaka, čišćenja cesta i nogostupa strojnom čistilicom i drugo) koje su obavljene na površinama ispred poslovnih prostora pravnih osoba, na temelju zaključenih ugovora. Za obavljene usluge, pravnim osobama su ispostavljeni računi u kojima su usluge obračunane po ugovorenim cijenama.

U studenome 2007. i studenome 2008. zaključeni su s Gradom ugovori o zimskom održavanju nerazvrstanih cesta, pješačkih staza, trgova i parkirališta za 2007/2008. i 2008/2009. Ugovoreno je obavljanje usluga prema rasporedu i po cijenama određenim planovima zimskog održavanja, koje je donio Grad. Za obavljene usluge zimskog održavanja ispostavljeni su računi, koji u privitku sadrže obračune usluga te radne naloge iz kojih su vidljivi mjesto, vrijeme i vrsta obavljenih usluga te korištene mehanizacije.

5.1.4. Prihodi od pogrebnih usluga

Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu 923.543,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju sa 6,0%. Prihodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa, a odnose se na prihode od grobnih naknada u iznosu 315.030,00 kn, prodane pogrebne opreme u iznosu 306.860,00 kn, pogrebnih usluga u iznosu 263.470,00 kn i druge prihode (upisnik u grobni očevidnik, održavanje grobova, izdavanje dozvole za rad na groblju i drugo) u iznosu 38.183,00 kn. Društvu su povjerena na upravljanje groblja na području Grada i općine Štitar.

Prihodi od grobnih naknada odnose se na godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i naknade za dodjelu grobnih mjesta. Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta obračunava se prema vrsti groba (grobna humka ili grobnica) i prema površini po m². Visina naknada za korištenje grobnih mjesta i naknada za dodjelu grobnih mjesta određena je odlukom Društva iz 1999. Za zakupljena grobna mjesta na neodređeno vrijeme izdana su rješenja o korištenju. Ustrojeni su i vode se grobni očevidnici i registri umrlih osoba.

Prihodi od prodane pogrebne opreme odnose se na prodane ljesove, limene uloške, opremu za ljesove, križeve i drugu pogrebnu opremu.

Pogrebne usluge obuhvaćaju prijevoz pokojnika, organiziranje sahrane, korištenje mrtvačnice, iskop grobnih mjesta, pokop u grobnicu, otvaranje i zatvaranje poklopnih ploča, usluge natpisa na lijesu i križu, uporaba razglasa i zvona te drugo. Za obavljene pogrebne usluge ispostavljeni su računi, u kojima su usluge obračunane po cijenama određenim cjenikom Društva iz 2006.

Koncem 2008. potraživanja za obavljene pogrebne usluge iznose 237.424,00 kn, a odnose se na potraživanja za godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta.

5.1.5. Prihodi od tržnice

Prihodi od tržnice ostvareni su u iznosu 97.484,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 0,6%. Odnose se na prihode od dnevnog zakupa prodajnih mjesta u iznosu 61.623,00 kn i prihode od višemjesečnog zakupa tržnih mjesta u iznosu 35.861,00 kn. Nadzor nad radom tržnice obavljaju komunalni djelatnici Društva.

Visina naknada za dnevni zakup prodajnih mjesta određena je cjenikom usluga gradske tržnice Županja iz 2004. Naknada za dnevni zakup prodajnih mjesta određena je na dva načina: naknada u visini 5,0% vrijednosti robe koju korisnik drži na tržnici radi prodaje robe i naknada po zakupljenom mjestu ili klupi. Ovlašteni komunalni djelatnik pri naplati usluge izdavao je blok račun, sastavljao obračun te polagao novac u blagajnu. Način rezervacije i visina naknada za višemjesečni zakup prodajnih mjesta određena je odlukama Društva iz 2008. Rezervacija prodajnih mjesta obavljala se nadmetanjem dva puta godišnje. Naknada je naplaćena u gotovini, a korisnicima su izdane potvrde o rezervaciji prodajnog mjesta.

5.1.6. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 995.932,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju sa 6,5%. Odnose se na prihode od prodaje grobnica, izrade grobnih okvira i oblaganja grobnica mramorom u iznosu 365.122,00 kn, drugih komunalnih usluga u iznosu 199.951,00 kn (ispumpavanje jama, zacjevljenje uličnih kanala, rezanje betona, bušenje rupa, iznajmljivanje kontejnera i drugo), prihode od prikupljanja naknade za korištenje voda i zaštitu voda u iznosu 120.793,00 kn, obnove kanalske mreže u ulici Veliki kraj u iznosu 124.554,00 kn, sanacije betonskih staza i kolnih ulaza nakon izgradnje odvodnje u iznosu 55.623,00 kn, prodaje starog papira u iznosu 42.133,00 kn, usluga rada rovokopača u iznosu 37.045,00 kn, izdavanje posebnih uvjeta građenja za pribavljanje lokacijske dozvole u iznosu 25.860,00 kn, zakupa poslovnog prostora na tržnici u iznosu 13.300,00 kn te zakupa površine ispred poslovnog prostora u iznosu 11.551,00 kn. S naručiteljima radova zaključeni su ugovori, u kojima je ugovorena cijena radova, vrsta radova, rok završetka radova, način plaćanja i drugo, a za obavljene radove ispostavljene su situacije i računi, iz kojih je vidljiva vrsta i količina izvedenih radova te utrošenih materijala. Sa zakupcima poslovnih prostora i površina ispred poslovnih prostora zaključeni su ugovori, mjesečno su ispostavljani računi, a naplata je obavljana na žiro račun Društva.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 87.774,00 kn, što je za 37.774,00 kn ili 75,6% više od planiranih. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 0,6%, a odnose se na kamate na oročena sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 56.254,00 kn, kamate po sudskim rješenjima (ovrhama) u iznosu 24.918,00 kn te kamate na depozite po viđenju kod poslovnih banaka u iznosu 6.602,00 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 1.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.473.195,00 kn, što je za 26.805,00 kn ili 1,8% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 9,6%. Odnose se na oprihodovane prihode budućeg razdoblja s temelja potpora Hrvatskih voda u iznosu 1.152.513,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 158.896,00 kn, prihode po sudskim rješenjima (ovrhama) u iznosu 52.577,00 kn, druge prihode (uplate djelatnika za veće telefonske račune od dozvoljenih, prodane kante za otpad, vraćena sredstava iz državnog proračuna, više evidentirane rashode ranijih godina, naknade šteta i drugo) u iznosu 38.287,00 kn, prihode od prodaje imovine u iznosu 35.100,00 kn, potpore za zapošljavanje u iznosu 20.482,00 kn, naplate štete na temelju osiguranja službenih vozila u iznosu 12.019,00 kn i inventurne viškove u iznosu 3.321,00 kn.

Oprihodovani prihodi budućeg razdoblja u iznosu 1.152.513,00 kn, odnose se na priznate prihode u visini obračunane amortizacije za građevinske objekte i opremu, čiju su izgradnju ranijih godina financirale Hrvatske vode i jedinice lokalne samouprave (preneseni s prihoda budućeg razdoblja).

Tijekom 2008. naplaćena su otpisana potraživanja u iznosu 158.896,00 kn, a odnose se na naplaćena potraživanja za isporučenu vodu u iznosu 82.031,00 kn, skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 48.302,00 kn te grobne naknade u iznosu 28.563,00 kn.

Prihodi od prodaje imovine u iznosu 35.100,00 kn ostvareni su prodajom otpisanog teretnog kamion za prijevoz kontejnera. Prodaja je obavljena putem javne dražbe, a potraživanje je naplaćeno.

Potpore za zapošljavanje u iznosu 20.482,00 kn primljene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju ugovora o sufinanciranju mladih osoba bez radnog iskustva, a korištene su za isplatu plaće jednom zaposleniku.

6. RASHODI

Rashodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 15.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.265.334,00 kn, što je za 84.666,00 kn ili 0,5% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvareno u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	15.050.000,00	15.051.245,00	100,0	98,6
1.1.	Materijalni troškovi	4.183.000,00	4.157.929,00	99,4	27,2
1.2.	Troškovi osoblja	6.015.000,00	5.993.479,00	99,6	39,2
1.3.	Troškovi amortizacije	2.900.000,00	2.836.664,00	97,8	18,6
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	1.532.000,00	1.703.781,00	111,2	11,2
1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	200.000,00	148.239,00	74,1	1,0
1.6.	Troškovi prodane robe	220.000,00	211.153,00	96,0	1,4
2.	Financijski rashodi	100.000,00	89.385,00	89,4	0,6
3.	Izvanredni rashodi	200.000,00	124.704,00	62,4	0,8
	Ukupno rashodi	15.350.000,00	15.265.334,00	99,5	100,0

U 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 15.376.717,00 kn, a rashodi u iznosu 15.265.334,00 kn te je iskazana dobit u iznosu 111.383,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi osoblja u iznosu 5.993.479,00 kn ili 39,2% i materijalni troškovi u iznosu 4.157.929,00 kn ili 27,2% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 33,6%.

- Postupci javne nabave

U 2008. provedeno je deset postupaka javne nabave, od čega osam postupaka za nabavu radova i usluga male vrijednosti i dva postupka za nabavu radova i usluga velike vrijednosti. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Za nabavu roba, radova i usluga male vrijednosti (izradu glavnog izvedbenog projekta odvodnje otpadnih voda u općini Gradište, novelaciju glavnog izvedbenog projekta odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u općini Bošnjaci i Gradište, izradu idejnog projekta za pribavljanje lokacijske dozvole i glavnog projekta kanalizacije za naselje Livade u Županji, stručni nadzor na izgradnji fekalne kanalizacije u Županji, izradu idejnog projekta kanalizacijske mreže i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u općini Štitar, izradu idejnog projekta za pribavljanje lokacijske dozvole i glavnog projekta prespajanja kanalizacijskog sustava naselja Sladorana na kanalizacijski sustav grada Županja, stručni nadzor na izgradnji odvodnog sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u općini Gradište te stručni nadzor na izgradnji odvodnje otpadnih i oborinskih voda u općini Bošnjaci) zaključeno je osam ugovora u vrijednosti 1.101.553,00 kn, odnosno 1.343.893,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi i usluge po zaključenim ugovorima izvršeni su u iznosu 911.686,00 kn ili 82,8%.

Za nabavu roba, radova i usluga velike vrijednosti (izgradnja odvodnog sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u općini Gradište te izgradnja odvodnje otpadnih i oborinskih voda u općini Bošnjaci) zaključena su dva ugovora u vrijednosti 3.736.238,00 kn, odnosno 4.558.209,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema zaključenim ugovorima radovi su izvršeni u vrijednosti 2.002.266,00 kn ili 53,6%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 15.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.051.245,00 kn, što je za 1.245,00 kn manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 98,6%, a odnose se na materijalne troškove u iznosu 4.157.929,00 kn, troškove osoblja u iznosu 5.993.479,00 kn, amortizaciju u iznosu 2.836.664,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 1.703.781,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 148.239,00 kn i troškove prodane robe u iznosu 211.153,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 4.183.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.157.929,00 kn, što je za 25.071,00 kn ili 0,6% manje od planiranih i čine 27,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 2.924.819,00 kn te troškove usluga u iznosu 1.233.111,00 kn.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu 2.924.819,00 kn odnose se na utrošeni materijal u iznosu 1.952.476,00 kn, energiju u iznosu 910.370,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 38.420,00 kn te drugi materijal u iznosu 23.553,00 kn. Dio sirovina i materijala evidentiran je na temelju računa dobavljača, a dio je preuziman na temelju zahtjeva i radnih naloga putem skladišnih izdatnica, iz kojih je vidljiva utrošena količina i mjesto troška. Za gradilišta se vode građevinske knjige i dnevnic rada.

- Utrošeni materijal

Utrošeni materijal u iznosu 1.952.476,00 kn odnosi se na utrošeni osnovni materijal u iznosu 1.753.837,00 kn, uredski materijal u iznosu 137.277,00 kn, materijal za higijensko tehničku zaštitu u iznosu 34.684,00 kn te drugi materijal u iznosu 26.678,00 kn (otpis alata i drugog materijala).

Osnovni materijal

Utrošeni osnovni materijal u iznosu 1.753.837,00 kn odnosi se na vodovodni i kanalizacijski materijal u iznosu 1.455.786,00 kn, utrošeni materijal i pričuvne dijelove za održavanje transportnih sredstava i radnih strojeva u iznosu 107.492,00 kn, građevinski materijal za izgradnju grobnica i održavanje groblja u iznosu 128.897,00 kn te građevinski materijal za održavanje građevinskih objekata u iznosu 61.662,00 kn. Godišnje potrebe istovrsnih roba nisu prelazile vrijednost od 70.000,00 kn.

Građevinski, vodovodni, kanalizacijski i drugi materijal preuziman je na temelju radnih naloga putem skladišnih izdatnica iz kojih je vidljiva količina utrošenog materijala te mjesto troška. Ovi materijali utrošeni su za održavanje vodovodne mreže i odvodnje, građevinskih objekata, crpilišta vodoopskrbe i odvodnje. Utrošeni materijal i pričuvni dijelovi za održavanje transportnih sredstava i radnih strojeva odnose se na materijal i pričuvne dijelove za održavanje kamiona, kombija, službenih vozila, traktora, rovokopača, buldozera, kosilica, motornih pila i drugo, a troškovi su evidentirani prema radnim nalogima i skladišnim izdatnicama.

Uredski materijal

Uredski materijal utrošen je u vrijednosti 137.277,00 kn. Za nabavu uredskog materijala dobavljačima su ispostavljane narudžbenice, a po primitku računa za preuzete materijale izravno su terećeni troškovi. Uredski materijal nabavljan je od više dobavljača, a godišnje potrebe istovrsnih roba nisu prelazile vrijednost od 70.000,00 kn. Evidentiranje rashoda obavljeno je na temelju računa dobavljača uz koje su priložene otpremnice i drugi materijalni dokumenti o preuzetim količinama.

Materijal za higijensko tehničku zaštitu

Utrošeni materijal za higijensko tehničku zaštitu u iznosu 34.684,00 kn odnosi se na radna odijela, radne košulje i obuću, zaštitne prsluke, kombinezone, zaštitne kacige, rukavice i drugo. Tijekom godine materijal je nabavljan od više dobavljača i zapriman je u skladište putem skladišnih primki ovjerenih od ovlaštene osobe. Na temelju odobrenja ovlaštene osobe materijal za higijensko tehničku zaštitu uručen je zaposlenicima koji su potpisali primitak materijala.

- Utrošena energija

Utrošena energija u iznosu 910.370,00 kn odnosi se na utrošenu električnu energiju u iznosu 423.489,00 kn i gorivo u iznosu 486.881,00 kn. Električna energija utrošena je za potrebe rada crpilišta pitke i otpadne vode, uprave, tržnice i groblja.

Gorivo se odnosi na dizel gorivo i motorni benzin, koji su utrošeni za rad transportnih sredstava (kombi vozila, kamione i putnička vozila) i radnih strojeva (traktora, buldozera, rovokopača, čistilice, motornih pila, kosilica, agregata i druge opreme). Nabava dizel goriva i motornog benzina za potrebe vozila, radnih strojeva i druge radne opreme obavljena je na prodajnom mjestu dobavljača goriva. Za isporučeno gorivo i benzin, dobavljač je koncem mjeseca ispostavio Društvu račun sa specifikacijom za isporučeno gorivo. U specifikaciji je evidentiran datum isporuke, količina i vrsta goriva za svaku vrstu radnog stroja i druge radne opreme uz potpis odgovorne osobe Društva. Za radne strojeve vode se dnevnicima rada, iz kojih su vidljivi vrsta vozila, radnog stroja, sati rada vozila i strojeva te mjesto troška.

- Troškovi sitnog inventara i auto guma

Troškovi sitnog inventara i auto guma ostvareni su u iznosu 38.420,00 kn, od čega se na nabavu sitnog inventara odnosi 15.718,00 kn i auto guma u iznosu 22.701,00 kn. Pri stavljanju sitnog inventara i auto guma u upotrebu, troškovi su terećeni u 100,0% iznosu. Nabava sitnog inventara i auto guma evidentirana je na temelju ulaznih računa dobavljača s otpremnicama, koje je ovjerila odgovorna osoba Društva.

6.1.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 1.233.110,00 kn, a odnose se na druge usluge u iznosu 814.285,00 kn, usluge tekućeg održavanja imovine u iznosu 236.760,00 kn, premije osiguranja u iznosu 92.930,00 kn, telefonskih i poštanskih troškova u iznosu 76.333,00 kn, komunalne usluge u iznosu 6.462,00 kn te prijevozne usluge u cestovnom prometu i cestarine u iznosu 6.340,00 kn. Evidentiranje troškova usluga obavljeno je na temelju računa dobavljača s priloženim obračunima izvršenih usluga, koje je ovjerila odgovorna osoba Društva.

- Druge usluge

Druge usluge ostvarene u iznosu 814.285,00 kn odnose se na usluge drugih izvoditelja za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 237.693,00 kn, baždarenje vodomjera u iznosu 74.411,00 kn, usluge na kanalizaciji u iznosu 70.336,00 kn, usluge održavanja vodomjera u iznosu 69.923,00 kn, održavanja groblja u iznosu 67.515,00 kn, analize vode u iznosu 64.889,00 kn, usluge odvoza otpada u iznosu 54.254,00 kn, tehnički pregled vozila u iznosu 49.621,00 kn, troškove javne nabave i objave oglasa u iznosu 43.992,00 kn, druge usluge (vulkanizerske, pranje vozila, usluge tokarenja, dimnjačarske usluge i drugo) u iznosu 32.557,00 kn, održavanje deponije u iznosu 26.660,00 kn te zaštitu na radu u iznosu 22.434,00 kn. Evidentiranje troškova usluga obavljeno je na temelju računa dobavljača s priloženim obračunima izvršenih usluga, koje je ovjerila odgovorna osoba Društva.

Usluge drugih izvoditelja za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 237.693,00 kn odnose se na strojni iskop rova za postavljanje vodovodnih cijevi, zatrpavanje rova i prijevoz zemlje na odlagalište otpada, usluge bagera pri iskopu zemlje na vodovodnoj mreži, usluge rovokopača pri iskopu trase za vodovodnu i plinsku mrežu te druge usluge. Spomenute usluge obavilo je više izvoditelja, koji su ispostavili račune. Uz račune su priloženi obračuni izvršenih usluga te su navedena mjesta, količine i cijene obavljenih usluga. Pojedinačne vrijednosti obavljenih usluga nisu prelazile vrijednost od 70.000,00 kn godišnje.

Usluge baždarenja vodomjera u iznosu 74.411,00 kn obuhvaćaju usluge popravka, servisiranja i ovjeravanja vodomjera. Spomenute usluge obavio je izvršitelj s kojim je zaključen ugovor za 2008., nakon provedenog postupka javne nabave. Za obavljene usluge izvršitelj je ispostavio račune s priloženim obračunima izvršenih usluga.

Usluge na održavanju kanalizacije u iznosu 70.336,00 kn odnose se na strojno čišćenje kanalizacijskih cijevi. Ove usluge obavilo je više izvršitelja. Za obavljene usluge izvršitelji su ispostavili račune s radnim nalogima, iz kojih je vidljiva količina i vrijednost obavljenih usluga.

Usluge održavanja vodomjera u iznosu 69.923,00 kn odnose se na usluge pripreme, odnosno montaže vodomjera za daljinsko očitavanje stanja vodomjera za potrošnju vode.

Usluge održavanja groblja ostvarene u iznosu 67.515,00 kn obuhvaćaju usluge oblaganja grobnica mramornim pločama u iznosu 43.900,00 kn, geodetsko snimanje groblja u iznosu 17.300,00 kn te druge usluge na groblju u iznosu 6.315,00 kn. Evidentiranje spomenutih usluga obavljeno je na temelju uredne dokumentacije.

Usluge analize vode ostvarene u iznosu 64.889,00 kn odnose se na bakteriološku i kemijsku analizu vode te uzimanje uzoraka vode koje provodi ovlaštena ustanova. Plaćanje i evidentiranje usluga obavljeno je na temelju računa dobavljača koje je ovjerila ovlaštena osoba Društva.

- Usluge tekućeg održavanja

Usluge tekućeg održavanja imovine u iznosu 236.760,00 kn odnose se na usluge održavanja kamiona, bagera, kombija, automobila, kosilica i druge opreme. Za obavljene usluge izvršitelji su ispostavili račune s radnim nalogima, iz kojih je vidljiva količina i vrijednost obavljenih usluga. Godišnje potrebe istovrsnih usluga nisu prelazile vrijednost od 70.000,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 6.015.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.993.479,00 kn, što je za 21.521,00 kn ili 0,4% manje od planiranih. Ovi rashodi čine 39,2% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na bruto plaće u iznosu 5.109.530,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 883.949,00 kn.

Plaće su obračunane su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora te Pravilnika o radu (donesenom u travnju 2004.), kojima su utvrđeni koeficijenti prema složenosti za pojedina radna mjesta, osnovna plaća i povećanje plaće (za prekovremeni rad i rad blagdanima). Najviša obračunana i isplaćena plaća u 2008. iznosila je 22.858,00 kn bruto, odnosno 13.078,00 kn neto, a najniža 3.152,00 kn bruto, odnosno 2.450,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene propisane obveze, o kojima se vode uredne evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni su propisani obrasci. Svi zaposlenici imaju zaključene ugovore o radu prema Zakonu o radu i Pravilniku o radu.

6.1.3. Troškovi amortizacije

Amortizacija je planirana u iznosu 2.900.000,00 kn, a obračunana i evidentirana u iznosu 2.836.664,00 kn, što je za 63.336,00 kn ili 2,2% manje od planiranih i čini 18,6% ukupno ostvarenih rashoda. Evidentirana amortizacija u glavnoj knjizi, jednaka je obračunanoj amortizaciji dugotrajne imovine Društva za 2008. Obračun amortizacije obavljen je pravocrtnom (linearnom) metodom, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit, odnosno primjenom metode jednakih godišnjih stopa amortizacije koje su porezno priznate kao trošak.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 1.532.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.703.781,00 kn, što je za 171.781,00 kn ili 11,2% više od planiranih. Ovi rashodi čine 11,2% ukupno ostvarenih rashoda. Najvećim dijelom odnose se na naknade zaposlenima u iznosu 781.710,00 kn, nadzornom odboru u iznosu 215.538,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 130.528,00 kn, reprezentaciju u iznosu 120.934,00 kn, koji čine 73,3% drugih troškova poslovanja. Preostali drugi troškovi poslovanja u iznosu 455.071,00 kn ili 26,7% odnose se na doprinose i članarine (naknada za općekorisne funkcije šuma, članarina Hrvatskoj gospodarskoj komori i vodni doprinos), sudske naknade, usluge reklame i promidžbe, bankarske usluge, zdravstvene usluge, računalne usluge, porez na tvrtku, pristojbe, troškove literature, službenog glasila i časopisa te druge troškove. Evidentiranje spomenutih troškova obavljeno je na temelju uredne dokumentacije.

Tijekom 2008. isplaćene su naknade zaposlenima u iznosu 781.710,00 kn, a odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 441.373,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 105.300,00 kn, dnevnice i troškove za službena putovanja u iznosu 36.311,00 kn, božićnice i uskrsnice u iznosu 69.800,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 29.137,00 kn, dar djeci zaposlenika u iznosu 29.400,00 kn (600,00 kn po djetetu), dar u naravi zaposlenicima u iznosu 25.288,00 kn, nagrade učenicima na praksi u iznosu 19.724,00 kn, troškove seminara i stručnog usavršavanja u iznosu 16.377,00 kn te pomoć zaposlenicima zbog smrti člana obitelji u iznosu 9.000,00 kn. Naknade su isplaćene u visini neoporezivih iznosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i odlukama direktora Društva. Za obavljena službena putovanja vodi se evidencija putnih naloga, a putni nalozi su uredno popunjeni i potpisani.

Rashodi za naknade nadzornom odboru u iznosu 215.538,00 kn isplaćene su u skladu s odlukom skupštine Društva, kojom je određena visina naknade. Na isplaćene naknade uplaćene su zakonom propisane obveze.

Naknade za koncesije ostvarene su u iznosu 130.528,00 kn, a odnose se na naknade za koncesiju za zahvaćanje vode u iznosu 117.289,00 kn i naknade za odvoz otpada u iznosu 13.239,00 kn. Društvo i Državna uprava za vode zaključili su dva ugovora (u 1998. i u 2000.) o koncesiji za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe vode. Prema ugovoru iz 1998. Društvo je steklo pravo zahvaćanja vode u ukupnoj količini najviše $Q_{\max} = 2\,680\,520\text{ m}^3$ godišnje s crpilišta u Bošnjacima i Pomoćnom crpilištu, s rokom 20 godina. Prema ugovoru iz 2000. Društvo je steklo pravo zahvaćanja vode u ukupnoj količini najviše $Q_{\max} = 473\,000\text{ m}^3$ godišnje s crpilišta u Gradištu. Godišnja koncesijska naknada iznosi 10,0% naknade za korištenje voda, odnosno $0,079\text{ kn/m}^3$ isporučene vode. Koncesijsku naknadu za zahvaćanje vode za 2008. Društvo je obračunalo u skladu sa zaključenim ugovorima. Koncem 2008. obveza za koncesijsku naknadu za zahvaćanje vode iznosi 56.864,00 kn. Naknada za odvoz otpada u iznosu 13.239,00 kn obračunana je na temelju ugovora o koncesiji zaključenih s dvije općine, a obveza za koncesiju do konca 2008. nije podmirena.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 120.934,00 kn evidentirani su na temelju računa dobavljača za isporučenu i konzumiranu hranu i piće.

6.1.5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine planirano je u iznosu 200.000,00 kn, a ostvareno je u iznosu 148.239,00 kn, što je za 51.761,00 kn ili 25,9% manje od planiranih. Odnosi se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca. Evidentiranje je obavljeno na temelju podnesenih ovrha za naplatu potraživanja od kupaca građana i pravnih osoba za isporučenu vodu i odvoz komunalnog otpada.

6.1.6. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe planirani su u iznosu 220.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 211.153,00 kn, što je za 8.847,00 kn ili 4,0% manje od planiranih. Odnose se na troškove prodane trgovačke robe, odnosno pogrebne opreme. Evidentirani su na temelju obračuna prodane robe.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 89.385,00 kn, što je za 10.615,00 kn ili 10,6% manje od planiranih. Ovi rashodi čine 0,6% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na obračunane redovne kamate za financijski najam, zatezne kamate te negativne tečajne razlike.

6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 124.704,00 kn, što je za 75.296,00 kn ili 37,6% manje od planiranih. Ovi rashodi čine 0,8% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na donacije u iznosu 67.582,00 kn, naknadno utvrđene rashode u iznosu 32.284,00 kn, naknade štete građanima u iznosu 15.830,00 kn i druge rashode u iznosu 9.008,00 kn (8.850,00 kn novčane kazne i manjak po popisu 158,00 kn). Donacije se odnose na sredstva doznačena športskim društvima, vjerskim zajednicama te udrugama građana. Sredstva su doznačena na temelju odluka direktora, donesenih u skladu s podnesenim zahtjevima.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Društvo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. iskazalo vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 48.588.250,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 7.684.055,00 kn. Iskazane vrijednosti dugotrajne i kratkotrajne imovine u poslovnim knjigama jednake su vrijednostima utvrđenim godišnjim popisom.

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine na dan 1. siječnja 2008. iznosila je 38.182.832,00 kn. Tijekom godine došlo je do povećanja vrijednosti dugotrajne imovine za 10.385.418,00 kn te vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 48.588.250,00 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled vrijednosti dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008.

Tablica broj 3

Pregled vrijednosti dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta imovine	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
1	2	3	4	5
1.	Dugotrajna financijska imovina	20.000,00	-	20.000,00
2.	Materijalna imovina	64.899.519,00	16.331.269,00	48.568.250,00
2.1.	Građevinski objekti	48.464.617,00	11.347.740,00	37.116.877,00
2.2.	Postrojenje i oprema	2.688.415,00	1.653.790,00	1.034.625,00
2.3.	Alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva	5.784.282,00	3.329.739,00	2.454.543,00
2.4.	Materijalna imovina u pripremi	7.962.205,00	-	7.962.205,00
	Ukupno	64.919.519,00	16.331.269,00	48.588.250,00

Društvo je donijelo plan nabave osnovnih sredstava za 2008. u vrijednosti 13.353.500,00 kn. Planom je obuhvaćena rekonstrukcija glavnog mješovitog kolektora u vrijednosti 5.870.000,00 kn, nabava opreme u iznosu 2.343.500,00 kn, izgradnja magistralnog cjevovoda u vrijednosti 2.245.000,00 kn, izrada novelacije glavnog i izvedbenog projekta odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u općini Bošnjaci u vrijednosti 1.725.000,00 kn, izrada glavnog i izvedbenog projekta odvodnje u općini Gradište u vrijednosti 970.000,00 kn te izrada idejnog projekta odvodnje u općini Štitar u vrijednosti 200.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda, Grada, općina Bošnjaci i Gradište te vlastita sredstava.

7.1.1. Dugotrajna materijalna imovina

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine na dan 1. siječnja 2008. iskazana je u iznosu 38.182.832,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 48.568.250,00 kn. Sastoji se od građevinskih objekata u vrijednosti 37.116.877,00 kn, materijalne imovine u pripremi u vrijednosti 7.962.205,00 kn, alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava u vrijednosti 2.454.543,00 kn te postrojenja i opreme u vrijednosti 1.034.625,00 kn. U poslovnim knjigama, dugotrajna materijalna imovina vodi se po nabavnim cijenama u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama.

- Materijalna imovina u pripremi

Vrijednost materijalne imovine u pripremi početkom 2008. iskazana je u iznosu 7.596.242,00 kn. Tijekom 2008. povećana je za 13.225.328,00 kn i smanjenja za 12.859.365,00 kn (prijenos imovine iz pripreme u upotrebu, odnosno na građevinske objekte te transportna sredstva i opremu). Koncem 2008. vrijednost materijalne imovine u pripremi iznosi 7.962.205,00 kn.

Povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi za 13.225.328,00 kn odnosi se na ulaganja u rekonstrukciju dionice glavnog mješovitog kolektora E-1 u iznosu 3.842.816,00 kn, izgradnju kanalizacije I i H u iznosu 2.279.876,00 kn, nabavu transportnih sredstava i opreme u iznosu 2.176.777,00 kn, izgradnju glavnog magistralnog cjevovoda Županja - Jug u iznosu 2.099.383,00 kn, izgradnju odvodnje otpadnih i oborinskih voda u Bošnjacima u iznosu 1.551.555,00 kn, izgradnju odvodnog sustava u Gradištu u iznosu 861.156,00 kn, izradu idejnog projekta kanalizacijske mreže i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda naselja Štitar u iznosu 174.340,00 kn, druga ulaganja u iznosu 163.425,00 kn (od čega se na izradu plinskih instalacija u poslovnoj zgradi i mehaničkoj radionici odnosi 72.992,00 kn, geodetske usluge za izgradnju vodovodne mreže u Štitaru 50.471,00 kn, izradu idejnog projekta za pribavljanje lokacijske dozvole i glavnog projekta prespajanja kanalizacijskog sustava naselja Sladorana u Županji na kanalizacijski sustav grada Županja 39.250,00 kn i drugo u iznosu 712,00 kn) te izradu idejnog projekta za pročišćavanje otpadnih voda Grada u iznosu 76.000,00 kn.

Za financiranje ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi, Društvo je zaključilo ugovore o sufinanciranju prema kojima Hrvatske vode sudjeluju u iznosu 9.453.000,00 kn, Grad u iznosu 2.210.591,00 kn, općina Bošnjaci u iznosu 309.500,00 kn, općina Gradište u iznosu 172.000,00 kn te općine Štitar u iznosu 105.000,00 kn, odnosno ukupno 12.250.091,00 kn. Tijekom 2008. primljeno je po zaključenim ugovorima 11.019.038,00 kn.

Ulaganja u rekonstrukciju dionice glavnog mješovitog kolektora E-1

Tijekom 2008. obavljeno je ulaganje u rekonstrukciju dionice glavnog mješovitog kolektora E-1 u iznosu 3.842.816,00 kn. Ulaganje se odnosi na radove rekonstrukcije dionice glavnog mješovitog kolektora E-1 u iznosu 3.749.319,00 kn, obavljenu nadzor u iznosu 56.237,00 kn i plaćenu naknadu za priključenje kolektora na elektrodistribucijsku mrežu u iznosu 37.260,00 kn.

U 2007. započet je postupak javne nabave za odabir izvoditelja radova, s kojim je u veljači 2008. zaključen ugovor o izvođenju radova na rekonstrukciji dionice glavnog mješovitog kolektora E-1 u vrijednosti 2.999.800,00 kn, odnosno 3.659.756,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je početak i završetak radova, ispostavljanje privremenih i okončane situacije, kaznene odredbe, jamstvo za izvršenje radova i kvalitetu te druge odredbe. Zbog izvođenja dodatnih radova u rujnu 2008. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru, prema kojem je vrijednost radova povećana za 749.950,00 kn (25,0%) te iznosi 3.749.750,00 kn, odnosno 4.574.695,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. za obavljene radove izvoditelj je ispostavio dvije privremene i okončanu situaciju, prema kojima su radovi izvedeni u visini ugovorenog iznosa, odnosno u vrijednosti 3.749.319,00 kn. Situacije su ovjerali nadzorni inženjer, izvoditelj radova i odgovorna osoba Društva. Obveza prema izvoditelju je podmirena.

Za obavljanje nadzora nad izvođenjem radova rekonstrukcije dionice glavnog mješovitog kolektora, s ovlaštenom pravnom osobom zaključen je ugovor i dodatak ugovoru u iznosu 56.237,00 kn, a plaćanje je obavljeno na temelju ispostavljenih računa u visini ugovorenog iznosa.

Nakon završetka radova, pribavljanja uvjerenja za uporabu građevine (listopad 2008.) i stavljanja objekta u uporabu za spomenuta ulaganja povećana je vrijednost građevinskih objekata.

Ulaganja u izgradnju kanalizacije

Ulaganja u izgradnju kanalizacije započela su u 2007., kada je izrađena tehnička dokumentacija za izgradnju kanalizacije. Početkom 2008. vrijednost ulaganja iskazana je u iznosu 153.652,00 kn. Tijekom 2008. obavljeno je ulaganje u vrijednosti 2.279.876,00 kn te ulaganja u izgradnju kanalizacije koncem 2008. iznose 2.433.528,00 kn. Ulaganje u 2008. u vrijednosti 2.279.876,00 kn odnosi se na radove izgradnje kanalizacije u vrijednosti 1.990.876,00 kn, izradu idejnog projekta radi pribavljanja lokacijske dozvole i glavnog projekta kanalizacije u vrijednosti 268.000,00 kn te obavljenu nadzor u iznosu 21.000,00 kn.

Za ustupanje radova izgradnje kanalizacije, postupak nabave započet je u 2007. Odluka o odabiru najpovoljnijeg izvoditelja donesena je u siječnju 2008., s kojim je u veljači 2008. zaključen ugovor. Radovi izgradnje kanalizacije u dijelu sliva I i H u Županji a ugovoreni su u vrijednosti 5.743.921,00 kn, odnosno 7.007.584,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, rok izgradnje 24 mjeseca od zaključenja ugovora, način plaćanja i drugo. Za izvedene radove do konca 2008. izvoditelj je ispostavio dvije privremene situacije, u kojima su radovi obračunani u iznosu 1.990.876,00 kn. Situacije su ovjerali nadzorni inženjer, izvoditelj radova i odgovorna osoba Društva. Obveza je podmirena.

U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, za izradu idejnog projekta radi pribavljanja lokacijske dozvole i glavnog projekta kanalizacije, proveden je postupak nabave te je s odabranim izvršiteljem zaključen ugovor u srpnju 2008. Ugovorene su usluge izrade idejnog projekta radi pribavljanja lokacijske dozvole i glavnog projekta kanalizacije u vrijednosti 268.000,00 kn, odnosno 326.960,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je početak i završetak izrade, način plaćanja, kaznene odredbe i drugo. Za izradu idejnog projekta radi pribavljanja lokacijske dozvole i glavnog projekta kanalizacije izvršitelj je ispostavio privremenu i okončanu situaciju, u kojima su usluge izrade projekata obračunane u visini ugovorenog iznosa. Obveza je podmirena.

Za obavljanje nadzora nad izvođenjem radova izgradnje kanalizacije, s ovlaštenom pravnom osobom zaključen je ugovor, a plaćanje je obavljeno na temelju ispostavljenog računa.

Ulaganja u izgradnju glavnog magistralnog cjevovoda Županja - Jug

Izgradnja glavnog magistralnog cjevovoda Županja - Jug započela je u 2005. Početkom 2008. vrijednost ulaganja iskazana je u iznosu 86.000,00 kn, a odnosi se na izradu izvedbenog projekta za cjevovod Županja – Jug. Tijekom 2008. obavljeno je ulaganje u vrijednosti 2.099.383,00 kn te vrijednost ulaganja koncem 2008. iznosi 2.185.383,00 kn.

Ulaganje u 2008. odnosi se na obavljene radove izgradnje glavnog magistralnog cjevovoda Županja - Jug u vrijednosti 2.068.190,00 kn i obavljene nadzor u iznosu 31.193,00 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave, koji je započeo u 2007., Društvo i izvoditelj radova zaključili su u veljači 2008. ugovor o izgradnji glavnog magistralnog cjevovoda Županja - Jug u vrijednosti 2.079.535,00 kn, odnosno 2.537.033,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je početak i završetak radova, ispostavljanje privremenih i okončane situacije, kaznene odredbe, jamstvo za izvršenje poslova i kvalitetu te druge odredbe. Tijekom 2008. za izvedene radove izvoditelj je ispostavio privremene i okončanu situaciju, prema kojima su radovi izvedeni u visini ugovorenog iznosa. Situacije su ovjerali nadzorni inženjer, izvoditelj radova i odgovorna osoba Društva. Obveza prema izvoditelju je podmirena. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) u tijeku su radnje za pribavljanje uporabne dozvole za glavni magistralni cjevovod. Uporabna dozvola nije pribavljena zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa s vlasnicima zemljišta preko kojeg prolazi glavni magistralni cjevovod.

Usluge nadzora nad izvođenjem radova izgradnje glavnog magistralnog cjevovoda Županja – Jug u Županji, obavila je ovlaštena pravna osoba, s kojom zaključen je ugovor u iznosu 31.193,00 kn, a plaćanje je obavljeno na temelju ispostavljenog računa u visini ugovorenog iznosa.

Ulaganja u izgradnju odvodnje otpadnih i oborinskih voda u Bošnjacima

U 2008. obavljena su ulaganja u izgradnju odvodnje otpadnih i oborinskih voda u Bošnjacima u vrijednosti 1.551.555,00 kn, a odnose se na radove izgradnje odvodnje otpadnih i oborinskih voda u vrijednosti 1.356.938,00 kn, izradu novelacije glavnog izvedbenog projekta odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u vrijednosti 184.000,00 kn i obavljene nadzor u iznosu 10.617,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, za izgradnju odvodnje otpadnih i oborinskih voda u Bošnjacima završetak 1. faze, proveden je postupak javne nabave te je s odabranim izvođačem zaključen ugovor u rujnu 2008. i dodatak ugovoru u listopadu 2008., prema kojima su radovi izgradnje ugovoreni u vrijednosti 1.497.271,00 kn, odnosno 1.826.671,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je početak i završetak radova, ispostavljanje privremenih i okončane situacije, kaznene odredbe, jamstvo za izvršenje poslova i kvalitetu te druge odredbe. Za obavljene radove do konca 2008. izvođač je ispostavio tri privremene situacije, prema kojima su radovi izvedeni u vrijednosti 1.356.938,00 kn. Obveza je podmirena.

Za izradu novelacije glavnog izvedbenog projekta odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u Bošnjacima proveden je u 2008. postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te je s odabranim izvršiteljem usluge zaključen ugovor u vrijednosti 184.000,00 kn, odnosno 224.480,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2008. izvršitelj je ispostavio dvije privremene situacije i okončanu situaciju, prema kojima su izvršene usluge obračunane u visini ugovorenog iznosa. Koncem 2008. obveza iznosi 20.000,00 kn.

Za obavljanje nadzora nad izgradnjom odvodnje otpadnih i oborinskih voda u Bošnjacima, s ovlaštenom pravnom osobom zaključen je ugovor, a plaćanje je obavljeno na temelju ispostavljenog računa.

Ulaganja u izgradnju odvodnog sustava u Gradištu

U 2008. obavljena su ulaganja u izgradnju odvodnog sustava u Gradištu u vrijednosti 861.156,00 kn, a odnose na radove izgradnje odvodnog sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u vrijednosti 645.328,00 kn, izradu glavnog projekta odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 208.800,00 kn, obavljani nadzor u iznosu 5.678,00 kn i drugo (geodetsko snimanje) u iznosu 1.350,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, proveden je postupak odabira izvođača radova izgradnje odvodnog sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 1. etapa 2. faze u Gradištu. S odabranim izvođačem zaključen je ugovor u rujnu 2008. i dodatak ugovoru u listopadu 2008., prema kojima su radovi izgradnje ugovoreni u vrijednosti 2.238.967,00 kn, odnosno 2.731.539,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je početak i završetak radova, ispostavljanje privremenih i okončane situacije, kaznene odredbe, jamstvo za izvršenje poslova i kvalitetu te druge odredbe. Do konca 2008. izvođač je ispostavio dvije privremene situacije, prema kojima su radovi izvedeni u vrijednosti 645.328,00 kn. Obveza je podmirena.

Za izradu glavnog projekta odvodnje otpadnih voda u Gradištu proveden je u 2008. postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te je s odabranim izvršiteljem usluge zaključen ugovor. Ugovorena je izrada glavnog projekta odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 208.800,00 kn, odnosno 254.736,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, rok izrade projekata, način plaćanja i drugo. U 2008. izvršitelj je ispostavio dvije privremene situacije i okončanu situaciju, prema kojima su izvršene usluge obračunane u visini ugovorenog iznosa. Obveza je podmirena.

Usluge nadzora nad izgradnjom odvodnje otpadnih i oborinskih voda u Gradištu, obavila je ovlaštena pravna osoba s kojom je zaključen ugovor, a plaćanje je obavljeno na temelju ispostavljenog računa.

Ulaganja u izradu idejnog projekta kanalizacijske mreže i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda naselja Štitar

U 2008. obavljena su ulaganja u izradu idejnog projekta kanalizacijske mreže i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda naselja Štitar u vrijednosti 174.340,00 kn. Izrada idejnog projekta obuhvaća izradu idejnog rješenja sustava odvodnje otpadnih voda za pribavljanje posebnih uvjeta za projektiranje, idejnog projekta sustava odvodnje sanitarnih otpadnih voda, idejnog projekta za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda te idejnog projekta kao podloge za pribavljanje lokacijske dozvole. S izvršiteljem usluge, odabranim u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, koncem srpnja 2008. zaključen je ugovor, kojim je ugovorena izrada spomenutih projekata u vrijednosti 262.800,00 kn, odnosno 320.616,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izrade, način plaćanja, kaznene odredbe i drugo. Koncem 2008. izrada projekata je u tijeku. U 2008. izvršitelj je ispostavio dva računa, prema kojima su izvršene usluge u vrijednosti 174.340,00 kn. Obveza je podmirena.

Ulaganja u izradu idejnog projekta za pročišćavanje otpadnih voda Grada

U 2008. obavljena su ulaganja u izradu idejnog projekta za pročišćavanje otpadnih voda Grada u vrijednosti 76.000,00 kn. Početkom 2008. vrijednost ulaganja iskazana je u iznosu 95.000,00 kn, što s ulaganjem u 2008. u vrijednosti 76.000,00 kn čini 171.000,00 kn uloženi za idejnog projekta za pročišćavanje otpadnih voda grada Županja.

U 2007. nakon provedenog postupka odabira najpovoljnijeg ponuditelja za izradu idejnog projekta uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada, Društvo je s odabranim izvoditeljem zaključilo ugovor za izradu spomenutog projekta u vrijednosti 190.000,00 kn, odnosno 231.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni su rok izrade projekta, ispostavljanje privremenih i okončane situacije, način plaćanja, kaznene odredbe i drugo. Koncem 2008. u tijeku je pribavljanje pozitivnog mišljenja Građevinskog fakulteta u Zagrebu na projekt. Do konca 2008. izvoditelj je ispostavio dvije privremene situacije u vrijednosti 171.000,00 kn, od čega se na izvršene usluge u 2007. odnosi 95.000,00 kn, a 76.000,00 kn u 2008. Obveza je podmirena.

- Građevinski objekti

Vrijednost građevinskih objekata na dan 1. siječnja 2008. iskazana je u iznosu 28.325.275,00 kn. Tijekom 2008. došlo je do povećanja vrijednosti građevinskih objekata za 10.682.588,00 kn i smanjenja vrijednosti za obračunanu amortizaciju u iznosu 1.890.986,00 kn. Navedeno povećanje odnosi se na prijenos objekata iz imovine u pripremi u uporabu, to jest stavljanje u uporabu fekalne kanalizacije u slivu I i J s crnom postajom i pripadajućim tlačnim cjevovodom u vrijednosti 6.766.780,00 kn, glavnog mješovitog kolektora E-1 u vrijednosti 3.842.816,00 kn te plinskog grijanja u upravnu zgradu i mehaničku radionicu u vrijednosti 72.992,00 kn. Evidentiranje u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju zapisnika o primopredaji radova i pribavljenih uporabnih dozvola. Vrijednost građevinskih objekata na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 37.116.877,00 kn.

- Alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva

Vrijednost alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava na dan 1. siječnja 2008. iskazana je u iznosu 1.172.615,00 kn. Tijekom 2008. došlo je do povećanja vrijednosti alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava za 1.822.322,00 kn i smanjenja vrijednosti za obračunanu amortizaciju u iznosu 540.394,00 kn. Povećanje vrijednosti odnosi se na nabavu komunalnog vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.033.697,00 kn, kamiona kiperu za zimsku službu u iznosu 652.163,00 kn, teretnog automobila podizača kontejnera u iznosu 69.500,00 kn i osobnog automobila u iznosu 66.962,00 kn. Nabava transportnih sredstava evidentirana je na temelju računa dobavljača, koje je ovjerila odgovorna osoba Društva.

Za nabavu komunalnog vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada te kamiona kiperu za zimsku službu provedeni su propisani postupci nabave, te su zaključeni ugovori o financijskom najmu. Vrijednost alata, pogonskog i uredskog namještaja te transportnih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 2.454.543,00 kn.

- Postrojenja i oprema

Vrijednost postrojenja i opreme na dan 1. siječnja 2008. iskazana je u iznosu 1.085.454,00 kn. Tijekom 2008. došlo je do povećanja vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu 354.455,00 kn i smanjenja vrijednosti za obračunanu amortizaciju u iznosu 405.284,00 kn. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme odnosi se na nabavu rotacijskog silosnog posipača u iznosu 173.822,00 kn, snježnog pluga u iznosu 53.472,00 kn, hidraulične bušilice u iznosu 49.764,00 kn, uredske i računalne opreme u iznosu 23.896,00 kn, hidroagregata u iznosu 22.748,00 kn, protoktora za otpadne vode u iznosu 18.533,00 kn te druge opreme u iznosu 12.220,00 kn. Nabava opreme evidentirana je na temelju računa dobavljača, koje je ovjerila odgovorna osoba Društva. Za nabavu rotacijskog silosnog posipača i snježnog pluga provedeni su propisani postupci nabave te su zaključeni ugovori o financijskom najmu. Na dan 31. prosinca 2008. vrijednost postrojenja i opreme iznosila je 1.034.625,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 7.684.055,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 6.427.649,00 kn, novca na žiro računima i u blagajni u iznosu 922.721,00 kn te zaliha u iznosu 333.685,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Početkom 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 4.737.074,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 6.427.649,00 kn, što je više za 1.690.575,00 kn ili 35,7%. Potraživanja koncem 2008. odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.529.930,00 kn, oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.600.000,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 292.022,00 kn te dane predujmove u iznosu 5.697,00 kn.

U poslovnim knjigama koncem 2008. iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu 3.874.075,00 kn te vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu 344.145,00 kn. Nakon umanjenja ukupnih potraživanja za vrijednosno usklađenje potraživanja (utužena potraživanja), potraživanja od kupaca iznose 3.529.930,00 kn. Odnose se na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba 2.471.782,00 kn (od čega je potraživanje od jedne pravne osobe 1.228.430,00 kn ili 49,7%, što je i naplaćeno u 2009.), potraživanja od građana za vodu i odvodnju u iznosu 338.716,00 kn, potraživanja od građana za odvoz komunalnog otpada u iznosu 585.731,00 kn i potraživanja od građana za grobnu naknadu u iznosu 133.701,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su poslana opomene te su podnesene tužbe (ovrhe) u vrijednosti 148.238,74 kn.

Potraživanja za oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.600.000,00 kn odnose se na potraživanja na temelju ugovora o oročavanju sredstava, koje je Društvo zaključilo s poslovnom bankom koncem prosinca 2008. Sredstva su oročena na rok od tri mjeseca i godišnju kamatnu stopu 4,0 %. Početkom godine stanje oročenih sredstva kod poslovne banke iznosilo je 1.731.056,00 kn (na temelju ugovora iz prosinca 2007.), a u razdoblju od siječnja do svibnja 2008. zaključena su četiri ugovora o oročavanju sredstva u ukupnom iznosu 2.500.000,00 kn (na rok od jednog do tri mjeseca i godišnju kamatnu stopu 4,0%). Oročena sredstva vraćena su na žiro račun Društva do rujna 2008. Tijekom 2008. primljene su kamate na oročena sredstva u iznosu 56.254,00 kn (evidentirano u skupini financijskih prihoda).

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 292.022,00 kn odnose se na potraživanja za pretporez u iznosu 280.993,00 kn i nadoknade bolovanja u iznosu 11.029,00 kn.

7.2.2. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstva na žiro računima i blagajni na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 922.720,96 kn. Odnosi se na novčana sredstva na tri žiro računa i prijelaznom računu (za naplatu vode). Stanja novčanih sredstva na žiro računima i prijelaznom računu jednaka su stanjima iskazanim u popisu imovine i obveza, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje Društva obavljano je putem glavne blagajne i blagajne za isporučenu vodu i odvodnju. Blagajnički izvještaji zaključivani su kad je u blagajni iskazan novčani promet. Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice uredno su potpisani i kontrolirani te slijede vremenski i numerički niz. Na dan 31. prosinca 2008. nije evidentirano stanje novčanih sredstava u blagajnama.

Uplate u glavnu blagajnu odnose se na polog novca podignutog sa žiro računa, naknade za pogrebne usluge, naknade za grobna mjesta, odvoz komunalnog otpada, utržak tržnice, uplate za priključke te drugo. Tijekom godine iz glavne blagajne obavljene su isplate pologa novca na žiro račun, naknada za uporabu privatnih automobila u službene svrhe, dnevnice i troškovi službenog puta, cestarine te drugi materijalni troškovi i usluge. Plaćanje u gotovini po računima dobavljača za materijalne troškove i usluge nije iznosilo više od 5.000,00 kn po računu i u skladu je s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Uplate u blagajnu za isporučenu vodu i odvodnju odnose se na uplate građana za isporučenu vodu i odvodnju, a isplate iz blagajne odnose se na polog novca na žiro račun.

7.2.3. Zalihe

Na dan 31. prosinaca 2008. Društvo je iskazalo stanje zaliha materijala u vrijednosti 319.089,00 kn te trgovačke robe (pogrebne opreme) u vrijednosti 14.596,00 kn ili ukupno 333.685,00 kn i jednako je stanju utvrđenom godišnjim popisom. Evidentiranje je obavljeno na temelju uredne dokumentacije, odnosno na temelju ulaznih računa dobavljača s otpremnicama i skladišnih primki, a utrošak putem skladišnih izdatnica iz kojih je vidljiva utrošena količina i mjesto troška. U analitičkim evidencijama zalihe se vode po stvarnim cijenama te vrstama, količinama i vrijednostima.

- Zalihe materijala

Vrijednost materijala na dan 1. siječnja 2008. iznosila je 496.528,00 kn, a 319.089,00 kn na dan 31. prosinca 2008. Tijekom 2008. putem skladišnih primki evidentirana je nabava materijala za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže, goriva, maziva i pričuvnih dijelova za radne strojeve i transportna sredstva, sitnog inventara i drugog materijala u iznosu 1.762.993,00 kn, dok je iz skladišta po skladišnim izdatnicama na temelju radnih naloga utrošeno u vrijednosti 1.940.432,00 kn te je stanje koncem 2008. iznosilo 319.089,00 kn.

- Zalihe trgovačke robe

Vrijednost trgovačke robe (pogrebne opreme) u poslovnim knjigama na dan 1. siječnja 2008. iskazana je u iznosu 15.865,00 kn, dok je njena vrijednost na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 14.596,00 kn. Zalihe trgovačke robe u poslovnim knjigama iskazane su po prodajnim cijenama u kojima je sadržana razlika u cijeni i porez na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. nabavljeno je trgovačke robe u vrijednosti 209.884,00 kn, a prodano 211.153,00 kn.

8. OBVEZE

Početkom 2008. obveze su iskazane u iznosu 6.075.518,00 kn. Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 7.071.267,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.966.763,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 5.104.504,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su koncem 2008. u iznosu 1.966.763,00 kn, a odnose se na obveze za financijski najam (leasing) komunalnog vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 881.003,71 kn, kamiona u iznosu 847.460,00 kn i kopača utovarivača u iznosu 238.299,00 kn. Dospjele obveze su podmirene. Za nabavu spomenutih vozila i radnog stroja na financijski najam provedeni su propisani postupci nabave.

Društvo i Raiffeisen Leasing zaključili su u ožujku 2008. ugovor o financijskom najmu radi nabave komunalnog vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 173.225,- EUR odnosno 1.261.109,00 kn. Ugovoreno je plaćanje predujmom 34.648,- EUR odnosno 252.244,00 kn i preostalog iznosa 138.577,- EUR odnosno 1.008.865,00 kn u 60 mjesečnih obroka, uvećanih za iznos kamata i poreza na dodanu vrijednost na iznos kamata te drugo. Po navedenom ugovoru plaćeno je 380.105,00 kn (predujam i otplate glavnice) te obveza koncem godine iznosi 881.004,00 kn.

U prosincu 2008. Društvo i VB Leasing zaključili su ugovor o financijskom najmu radi nabave kamiona kiper s dodatnom opremom za zimsku službu (rotacijski silosni posipač i snježni plug) u iznosu 148.401,- EUR odnosno 1.072.938,00 kn. Ugovoreno je plaćanje predujmom u iznosu 29.680,- EUR odnosno 213.994,00 kn i preostalog iznosa 118.721,- EUR odnosno 858.944,00 kn u 60 mjesečnih obroka, uvećanih za iznos kamata i poreza na dodanu vrijednost na iznos kamata te drugo. Po navedenom ugovoru plaćeno je 225.478,00 kn te obveza koncem godine iznosi 847.460,00 kn.

Društvo i Hypo-Leasing Kroatien zaključili su u 2006. ugovor o financijskom najmu radi nabave kopača utovarivača u iznosu 106.655,00 CHF odnosno 494.245,00 kn. Ugovoreno je plaćanje predujmom 21.331,- CHF odnosno 98.307,00 kn i preostalog iznosa 85.324,- CHF odnosno 395.938,00 kn u 60 mjesečnih obroka, uvećanih za iznos kamata i poreza na dodanu vrijednost na iznos kamata te drugo. Po navedenom ugovoru plaćen je predujam u iznosu 98.307,00 kn i otplaćena glavnica u iznosu 157.639,00 kn (85.737,00 kn ranijih godina i 71.902,00 kn u 2008.) te obveza koncem godine iznosi 238.299,00 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Početkom 2008. Društvo je iskazalo kratkoročne obveze u iznosu 5.732.291,00 kn, a koncem godine u iznosu 5.104.504,00 kn.

Obveze koncem 2008. odnose se na druge kratkoročne obveze u iznosu 2.431.546,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 2.207.631,00 kn, zaposlenima u iznosu 324.903,00 kn, poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 81.749,00 kn (doprinose iz i na plaće te poreze i prireze iz dohotka) i primljene predujmove u iznosu 58.675,00 kn. Od spomenutih obveza dospjelo je 2.829.727,00 kn ili 55,4%. Kratkoročne obveze evidentirane su na temelju uredne dokumentacije, a podmirene su u 2009.

- Druge kratkoročne obveze

Druge kratkoročne obveze u iznosu 2.431.546,00 kn odnose se na obveze za izdane mjenice u iznosu 1.000.000,00 kn (mjenica izdana za podmirenje obveza za izgradnju odvodnje s dospijećem u 2009.), naknadu za zaštitu voda u iznosu 549.051,00 kn, naknadu za korištenje voda u iznosu 517.729,00 kn, namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 205.917,00 kn, naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda u iznosu 56.864,00 kn, kamate na kredite u iznosu 48.570,00 kn, doprinos za šume u iznosu 34.136,00 kn, koncesiju za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 13.239,00 kn te doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu 6.040,000 kn.

- Obveze prema dobavljačima

Početakom 2008. obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu 4.163.310,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 2.207.631,00 kn, od čega se na dospjele obveze donosi 991.528,18 kn ili 44,9%. Obveze koncem 2008. odnose se na obveze prema 71 dobavljaču, od kojih su vrijednosno najznačajnije obveze za izgradnju odvodnje u iznosu 1.425.041,00 kn (65,0% obveza prema dobavljačima), za izrađenu projektnu dokumentaciju u iznosu 170.000,00 kn, nabavu materijala za izradu priključaka na vodovodnu mrežu i odvodnju u iznosu 165.418,00 kn, usluge baždarenja vodomjera u iznosu 93.131,00 kn, utrošenu električnu energiju u iznosu 91.716,00 kn, usluge održavanja dugotrajne imovine u iznosu 74.967,00 kn osiguranje vozila i radnih strojeva u iznosu 42.807,00 kn. Druge obveze prema dobavljačima iznose 144.551,00 kn, a odnose se na nabavu drugog materijala i usluga.

- Obveze za zaposlene

Obveze za zaposlene iskazane su u iznosu 324.903,00 kn, a odnose se na obveze za obračunane, a neisplaćene neto plaće za mjesec prosinac 2008., koje su isplaćene u siječnju 2009.

9. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (dalje u tekstu: odgođeni prihodi) iskazani su koncem 2008. u iznosu 33.009.615,00 kn, što je za 10.016.525,00 kn ili 43,6% više u odnosu na odgođene prihode početkom 2008., kada su bili iskazani u iznosu 22.993.090,00 kn. Tijekom 2008. evidentirano je povećanje odgođenih prihoda za 11.169.038,00 kn i smanjenje za 1.152.513,00 kn.

Društvo je nositelj izgradnje vodovodne mreže i odvodnje na području Grada i tri općine, koja se financira sredstvima Hrvatskih voda te bespovratnim sredstvima (potporama) gradskog i općinskih proračuna, a nakon izgradnje evidentiraju se kao dugotrajna imovina u vlasništvu Društva. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14, u okviru odgođenih prihoda evidentiraju se primici, dotacije i potpore za izgradnju vodovodne mreže i odvodnje. Iz odgođenih prihoda nadoknađuje se godišnji iznos obračunane amortizacije i priznaje se u tekuće prihode.

Povećanje u iznosu 11.169.038,00 kn odnosi se na sredstva primljena (na temelju ugovora o sufinanciranju) od Hrvatskih voda za izgradnju odvodnje u iznosu 7.690.038,00 kn i izgradnju vodovodne mreže u iznosu 1.757.000,00 kn te iz gradskog i općinskih proračuna za izgradnju odvodnje u iznosu 1.722.000,00 kn. Smanjenje u iznosu 1.152.513,00 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene iz potpora.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Početkom 2008. kapital i pričuve iskazani su u iznosu 16.080.041,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 16.191.423,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 16.553.300,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 885.678,00 kn, revalorizacijske pričuve u iznosu 412.344,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu 111.383,00 kn i druge pričuve u iznosu 74,00 kn.

11. NALAZ

Društvo obavlja komunalne djelatnosti, koje se odnose na opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, organiziranje rada tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih usluga, održavanje hortikulture, građenje te drugo na području Grada te općina Bošnjaci, Gradište i Štitar. Koncem 2008. Društvo je imalo 69 zaposlenika. Za 2008. sastavljeni su financijski izvještaji, koji su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.376.717,00 kn, rashodi u iznosu 15.265.334,00 kn i dobit u iznosu 11.383,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 6.867.903,00 kn ili 44,7% ukupnih prihoda te prihodi od odvoza komunalnog otpada u iznosu 4.009.704,00 kn ili 26,1% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi osoblja u iznosu 5.993.479,00 kn ili 39,2% ukupnih rashoda i materijalni troškovi u iznosu 4.157.929,00 kn ili 27,2% ukupnih rashoda. Tijekom 2008. obavljena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 13.225.328,00 kn, za što je u 2008. po ugovorima o sufinanciranju primljeno od Hrvatskih voda, Grada i dvije općine 11.019.038,00 kn. Obavljenom revizijom poslovanja i financijskih izvještaja za 2008. utvrđeno je da su ispunjeni osnovni ciljevi i zadaci za koje je Društvo osnovano te nisu utvrđene nepravilnosti.

Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalac d.o.o., Županja za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Društva za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Društva.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Davor Miličević	predsjednik od 15. srpnja 2005.
Željko Šplajt	član od 15. srpnja 2005.
Josip Grigić	član od 15. srpnja 2005.
Josip Branković	član od 15. srpnja 2005. do 19. lipnja 2009.
Gabrijel Galović	član od 15. srpnja 2005. do 19. lipnja 2009.
Vinko Bačić	član od 15. srpnja 2005. do 19. lipnja 2009.
Dražen Mamuzić	član od 22. rujna 2006. do 19. lipnja 2009.
Nada Galović	član od 19. lipnja 2009.
Ivan Miličić	član od 19. lipnja 2009.
Nataša Perić	član od 19. lipnja 2009.
Pejo Nedić	član od 19. lipnja 2009.

2. Uprava:

Ilija Lešić	direktor od 16. kolovoza 2005.
-------------	--------------------------------



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC PETRINJA d.o.o.,
PETRINJA

Sisak, listopad 2009.

SADRŽAJ

strana

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od prodaje	7
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	9
5.1.3.	Financijski prihodi	9
6.	RASHODI	10
6.1.	Postupci nabave roba, radova i usluga	10
6.2.	Materijalni troškovi	12
6.3.	Troškovi osoblja	13
6.4.	Amortizacija	14
6.5.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.6.	Financijski rashodi	16
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	16
7.1.	Dugotrajna imovina	16
7.1.1.	Nematerijalna i materijalna imovina	16
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	16
7.2.	Kratkotrajna imovina	17
7.2.1.	Zalihe	17
7.2.2.	Potraživanja	17
7.2.3.	Novčana sredstva	17
8.	OBVEZE	18
8.1.	Kratkoročne obveze	18
8.2.	Dugoročne obveze	18
8.3.	Prihodi budućeg razdoblja	19
9.	KAPITAL I PRIČUVE	19
10.	NALAZ	20
II.	MIŠLJENJE	26
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa:041-01/09-01/13

Urbroj:613-05-09-12

Sisak, 28. listopada 2009.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA KOMUNALAC PETRINJA d.o.o., PETRINJA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalac Petrinja d.o.o., Petrinja (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. rujna do 28. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednosti (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),
- Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02),
- Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02 i 18/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Sisku 15. svibnja 2007. pod matičnim brojem subjekta 120006182. Sjedište Društva je u Petrinji, Gundulićeva 14. Društvo je osnovano odvajanjem od društva Privreda d.o.o. Petrinja i prijenosom dijela imovine, čime je Privreda d.o.o. Petrinja postala jedini osnivač Društva. Na novoosnovano društvo prenesen je dio imovine (nekretnine i oprema) u iznosu 9.727.300,00 kn. Ugovorom o prijenosu poslovnog udjela od 19. lipnja 2007., Privreda d.o.o. Petrinja ustupila je poslovni udjel Gradu kao jedinom osnivaču Društva.

Djelatnost Društva je uzgoj usjeva, vrtnoga i ukrasnoga bilja, uzgoj povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i sadnog materijala, uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji (uređenje i održavanje krajolika), cestovni prijevoz robe, poslovanje nekretninama, iznajmljivanje strojeva i opreme, čišćenje svih vrsta objekata, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, cvjećarsko aranžerske usluge, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, održavanje i upravljanje zgradama, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava Društva. Skupštinu čini osnivač grad Petrinja zastupan po gradonačelniku, a nadzorni odbor se sastoji od pet članova od kojih četiri bira skupština, a jednog zaposlenici. Upravu Društva čini direktor kojega imenuje skupština. Dužnost direktora u 2008. do 15. rujna 2009. obavljao je Ivica Ljubanović. Od 15. rujna 2009. dužnost direktora obavlja Pejo Trgovčević.

Rad Društva organiziran je unutar tehničke službe kroz obračunske jedinice zelenilo i čistoća, groblja, tržnica, deponij i održavanje, te unutar zajedničke službe kroz jedinice komercijala, računovodstvo, pravni, kadrovski i opći poslovi, te stambeno. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta utvrđeni su uvjeti za obavljanje poslova, opisi poslova i broj izvršitelja.

Od općih akata doneseni su izjava o osnivanju Društva, kolektivni ugovor, pravilnik o radu, te pravilnik o zaštiti na radu. Društvo je tijekom 2008. u radu primjenjivalo pojedine akte (rješenje o obračunu naknade članovima nadzornog odbora, cjenike za odvoz komunalnog otpada iz domaćinstava i drugo) donesene ranijih godina, dok je Društvo bilo u sastavu Privrede d.o.o. Petrinja.

3. FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Društvo nema organiziranu unutarnju kontrolu kao posebnu službu. Kontrole se provode kontrolom ulazne i izlazne dokumentacije, korištenja sredstava za rad i informacijskog sustava. Kontrola ulazne i izlazne dokumentacije provodi se urudžbiranjem dokumenta, kontrolom ispravnosti dokumenata i kompletiranjem s priložima, te knjigovodstvenom kontrolom tijekom i nakon knjiženja. Društvo nema pisane procedure za kolanje dokumentacije i kontrole u poslovnim procesima. Nepravilnosti utvrđene u naplati prihoda, postupcima javne nabave i obračunu plaća posljedica su nefunkcioniranja unutarnjih kontrola. Donošenjem pisanih procedura za kolanje dokumentacije i kontrole u svim poslovnim procesima, unutarnje kontrole bile bi učinkovitije, te bi se izbjegle uočene nepravilnosti.

Društvo raspolaže s dva prijenosna i 22 stolna računala. Stolna računala zajedničkih službi povezana su u lokalnu kompjutersku mrežu u kojoj je komunikacija postavljena na principu hijerarhije. Računala su zaštićena NOD 32 antivirusnim programom. Informacijskim sustavom obuhvaćeno je komunalno poslovanje, osnovna sredstva, obračun plaća, salda konti kupaca i dobavljača, glavna knjiga, veleprodaja, maloprodaja, materijalno knjigovodstvo, promet blagajne, putni nalozi i obračun kamata, upravljanje stambenim zgradama, te održavanje groblja i naplata godišnjih grobnih naknada. Aplikacije su nabavljene od različitih dobavljača i nisu međusobno povezane. Korisničko ime i lozinka potrebni su za pristup aplikacijama obračun plaća i komunalno poslovanje.

Pohrana podataka u aplikacijama komunalno poslovanje, osnovna sredstva, obračun plaća, salda konti kupaca i dobavljača, glavna knjiga, veleprodaja, maloprodaja, materijalno knjigovodstvo, promet blagajne, putni nalozi i obračun kamata obavlja se svakodnevno na server i na prijenosni pohranjivački uređaj (USB), a na kraju godine dobavljač aplikacije arhivira podatke. Pohrana podataka u aplikacijama upravljanje stambenim zgradama, održavanje groblja i naplata godišnjih grobnih naknada provodi se svakodnevno na prijenosni pohranjivački uređaj. Putem računala moguć je uvid u financijske podatke od trenutka osnivanja Društva.

Društvo nije donijelo interni akt (pravilnik) o uporabi računalnih sustava kojim bi se odredila pitanja instaliranja računalne opreme, aplikacija i programa kao sastavnih dijelova informacijskog sustava, te njihovo održavanje, uporaba, zaštita i odgovornost za nepravilnu i nenamjensku uporabu.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje pravilnika o uporabi računalnih sustava i pisanih procedura za kolanje dokumentacije. Predlaže se unapređenje kontrole svih poslovnih procesa.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obveznik vođenja knjigovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige: glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige. Za evidentiranje poslovnih promjena koristi se unaprijed pripremljeni računski plan. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja donesena je tijekom obavljanja revizije (listopad 2009.) odluka o primjeni računovodstvenih politika.

Prihodi od godišnje grobne naknade (grobne takse) evidentirani su na temelju računa iz kojih nije vidljiv broj grobnih mjesta za koje se naknada plaća (pod količinom uvijek piše jedan). Prema odredbama članaka 5., 6. i 9. Zakona o računovodstvu unos podataka u računovodstvene knjige temelji se na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama, koje nedvojbeno i istinito sadržavaju sve podatke o poslovnom događaju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Na koncu 2008. Društvo je provelo popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Financijski izvještaji

Prema odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike. U skladu s odredbom navedenog Zakona sastavljena je bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Temeljne financijske izvještaje usvojila je skupština Društva 19. lipnja 2009.

Za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 16.942.351,00 kn, rashodi u iznosu 17.330.989,00 kn, te gubitak u iznosu 388.638,00 kn.

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu 15.085.301,00 kn, a odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 11.244.838,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 3.764.679,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunane prihode u iznosu 75.784,00 kn. Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 11.215.356,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 29.482,00 kn. Kratkotrajna imovina odnosi se na zalihe u iznosu 384.319,00 kn, potraživanja u iznosu 3.229.437,00 kn i novac na računu i u blagajni u iznosu 150.923,00 kn.

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu 15.085.301,00 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 9.658.056,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 3.463.558,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.955.612,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 8.075,00 kn.

Za 2008. obavljena je revizija financijskih izvještaja. Prema izvještaju revizorske tvrtke financijski izvještaji za 2008. osiguravaju realno i objektivno iskazivanje financijskog stanja i rezultata poslovanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i uz uvažavanje Međunarodnih revizorskih standarda.

4.2. Planiranje

Financijskim planom prihoda i rashoda za 2008. ukupni prihodi planirani su u iznosu 17.017.358,00 kn, rashodi u iznosu 17.004.500,00 kn i dobit u iznosu 12.858,00 kn. Financijski plan usvojen je od strane nadzornog odbora Društva.

Financijski plan sadrži planirane prihode prema specifičnostima djelatnosti koje Društvo obavlja, a koji nisu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima iskazanim u financijskim izvještajima. Unutar rashoda planirana je pozicija krediti za vozila u iznosu 1.060.000,00 kn koja prema pisanom očitovanju predstavlja sredstva za otplatu kredita odnosno smanjenje obveza, a ne rashode 2008.

Državni ured za reviziju predlaže financijski plan sačiniti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima.

Osim financijskog plana, Društvo je u listopadu 2007. donijelo plan rada komunalnih djelatnosti na području Grada za 2008. Plan obuhvaća programe održavanja čistoće, javnih zelenih površina, zimsku službu, održavanje groblja, javne rasvjete, sanaciju divljih odlagališta otpada, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, božićno ukrašavanje grada i održavanje športskih objekata. Po navedenim programima planirano je ostvarenje prihoda u iznosu 6.190.458,00 kn.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 17.017.358,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.942.351,00 kn, što je za 75.007,00 kn ili 0,4% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 16.936.042,00 kn i financijske prihode u iznosu 6.309,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn					
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Poslovni prihodi	17.017.358,00	16.936.042,00	99,5	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	17.017.358,00	16.669.282,00	98,0	98,4
1.2.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	-	750,00	-	0,0
1.3.	Drugi poslovni prihodi	-	266.010,00	-	1,6
2.	Financijski prihodi	-	6.309,00	-	0,0
Ukupni prihodi		17.017.358,00	16.942.351,00	99,6	100,0

Najznačajniji su prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 16.669.282,00 kn, a u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 98,4%. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga, drugi poslovni prihodi i financijski prihodi koji su ostvareni u iznosu 273.069,00 kn i imaju udjel 1,6% u ukupno ostvarenim prihodima, nisu planirani.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi u 2008. ostvareni su u iznosu 16.936.042,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 16.669.282,00 kn, prihode na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 750,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 266.010,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 16.669.282,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od odvoza i zbrinjavanja otpada u iznosu 5.804.390,00 kn, groblja u iznosu 2.872.333,00 kn, održavanja čistoće (čišćenje ulica i nogostupa) u iznosu 2.016.305,00 kn, uređenja zelenih gradskih površina u iznosu 1.721.312,00 kn, održavanja javne rasvjete u iznosu 821.979,00 kn i održavanja groblja u iznosu 494.442,00 kn. Drugi prihodi odnose se na prihode od sanacije divljih deponija, tržnice, upravljanja stambenim zgradama, održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije, ukrašavanja grada, održavanja športskih objekata i drugo.

- Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada

Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada ostvareni su u iznosu 5.804.390,00 kn, a odnose se na prihode od odvoza otpada iz domaćinstva i od pravnih osoba, odvoza kontejnera, prihoda na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom, te naknade za održavanje odlagališta otpada.

Cjenikom odvoza otpada za domaćinstva i pravne osobe iz 2004., koji se na domaćinstva primjenjivao tijekom 2008., a na pravne osobe do 1. srpnja 2008. utvrđena je mjesečna cijena odvoza otpada iz domaćinstava i od pravnih osoba, te cijena odvoza kontejnera i komprimiranog otpada. Cijena odvoza za pravne osobe klasificirana je u četiri razreda ovisno o vrsti djelatnosti kojom se pravna osoba bavi, a utvrđena je u rasponu od 80,00 kn do 350,00 kn mjesečno. Od 1. srpnja 2008. na pravne osobe primjenjuju se izmjene i dopune cjenika kojima su djelatnosti unutar razreda detaljnije pobrojane. Od 1. rujna 2008. u primjeni je i cjenik po vrstama otpada. Prema navedenom cjeniku, na gradskom odlagalištu zbrinjava se otpad razvrstan u jedanaest razreda, a ovisno o vrsti utvrđena je visina naknade (za pojedine vrste ne plaća se naknada). Na cjenike je prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu pribavljena suglasnost Grada.

Prihod od odvoza otpada iz domaćinstava ostvaren je u iznosu 3.198.312,00 kn, od pravnih osoba u iznosu 498.320,00 kn, a od odvoza kontejnera u iznosu 771.203,00 kn. Obračun i naplata prihoda obavljani su u skladu s cijenama utvrđenim cjenikom, osim u pojedinim slučajevima (kod pravnih osoba) kada je naknada utvrđena u iznosima višim ili nižim od onih utvrđenih cjenikom.

Na temelju ugovora zaključenog s jednom pravnom osobom ostvareni su prihodi u iznosu 940.351,00 kn. Ugovor se primjenjuje od 1. siječnja 2008., a ugovoreno je zbrinjavanje otpada, koji je prema katalogu otpada, razvrstan u skupinu 19 12 12 i obuhvaća drugi otpad od mehaničke obrade otpada uključujući i mješavine materijala (ne sadrži opasne tvari). Cijena zbrinjavanja tone otpada ugovorena je u iznosu 110,00 kn, u što je uključena i naknada za održavanje odlagališta (prema cjeniku naknada za održavanje odlagališta iznosi 3,98 kn/t), a dnevno ugovorena količina iznosi 50-100 tona. Cjenik odvoza otpada za domaćinstva i pravne osobe ne predviđa takvu vrstu usluge, dok je cjenikom po vrstama otpada koji se primjenjuje od 1. rujna 2008. za zbrinjavanje otpada od mehaničke obrade otpada predviđena cijena u iznosu 135,00 kn/t, što je za 28,98 kn više od cijene utvrđene ugovorom.

Prihodi od naknade za održavanje odlagališta iskazani su u iznosu 394.409,00 kn. Prihod se ostvaruje na temelju cjenika za odvoz otpada iz 2004. i izmjena i dopuna iz 2008., kojima je određeno da se uz cijenu odvoza komunalnog otpada zaračunava iznos za održavanje odlagališta, a iznos se posebno iskazuje na računu. Prema cjeniku, domaćinstvima se zaračunava iznos 3,98 kn mjesečno, a drugim korisnicima 3,98 kn po m³ odnosno toni odloženog otpada. Kod prihoda ostvarenog na temelju ugovora o zbrinjavanju otpada zaključenog s pravnom osobom iznos naknade nije posebno iskazan na računima. Prihod od naknade za održavanje odlagališta nije doznačen u proračun Grada. Prema odredbi članka 20. stavak 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga. Iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazuje se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za navedene namjene.

Državni ured za reviziju nalaže naknadu za odvoz i zbrinjavanje otpada na temelju ugovora utvrditi prema cjeniku, te naknadu obračunavati i naplaćivati u skladu s cjenikom. Nadalje se nalaže utvrditi iznos naknade za održavanje odlagališta ostvarene na temelju zaključenog ugovora, iznos naknade na računima iskazivati posebno i ukupan iznos naplaćene naknade uplatiti u proračun Grada.

- Prihodi groblja

Prihodi groblja ostvareni su u iznosu 2.872.333,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje trgovačke robe i pogrebne opreme u iznosu 1.076.812,00 kn, pogrebnih usluga u iznosu 642.343,00 kn, godišnje grobne naknade u iznosu 564.708,00 kn, naknade za izgradnju grobnih okvira i obiteljskih grobnica u iznosu 399.609,00 kn i prodaju grobnih mjesta u iznosu 188.861,00 kn. Društvo skrbi za četiri gradska groblja, za koja se vode grobni očevidnici i evidencija umrlih osoba.

Cjenikom pogrebnih usluga koji se primjenjuje od siječnja 2008. utvrđene su cijene usluga ukopa u grob, ukopa urne, opremanja i prijevoza pokojnika, posebne usluge uređenja, ekshumacija, korištenje mrtvačnice i hladnjače, intervencije po nesretnim slučajevima te drugih usluga na centralnom groblju u Petrinji. Odlukom uprave Društva od 1. siječnja 2008. primjenjuju se i nove cijene grobnog mjesta s temeljem krancem za grobna mjesta na staroj i novoj parceli na centralnom groblju i još tri groblja. Visina grobne takse za jedno, dva i tri grobna mjesta utvrđena je odlukom iz 2004. i na nju je suglasnost dalo gradsko poglavarstvo.

Prihodi od prodaje trgovačke robe u cvjećarnici (cvijeće, svijeće i drugo) i pogrebne opreme (ljesovi, križevi, slova i druge opreme) ostvareni su u iznosu 1.076.812,00 kn. Prihodi od trgovačke robe ostvareni su na temelju računa. Novac se dnevno polaže u blagajnu o čemu se sastavlja blagajnički izvještaj. Pogrebna oprema se izuzima izdatnicom sa skladišta. Za isporučenu opremu izdaje se račun koji sadrži specifikaciju opreme.

Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu 642.343,00 kn. Odnose se na usluge ukopa, kopanje groba, prijevoz pogrebnim vozilom, korištenje rashladnog uređaja, oblačenje pokojnika, iznošenje pokojnika, prijevoz vijenaca i pokojnika, polaganje u grob i drugo. Za obavljene usluge izdaju se računi, koji su sastavljeni po cijenama utvrđenim cjenikom.

Prihodi od godišnje grobne naknade (grobne takse) ostvareni su u iznosu 564.708,00 kn na temelju odredbi članka 13. stavak 3. i 4. Zakona o grobljima prema kojima za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Naknada je utvrđena cjenikom u iznosu 100,00 kn za jedno grobno mjesto, 150,00 kn za dva grobna mjesta i 200,00 kn za tri grobna mjesta. Za naplatu naknade korisnicima grobnih mjesta izdaju se računi. Iz računa je vidljiv iznos godišnje naknade i lokacija grobnog mjesta za koje se naknada plaća, ali ne i broj grobnih mjesta za koje se naknada plaća (pod količinom uvijek piše jedan).

Prihodi od izgradnje grobnih okvira (temelj kranca) i obiteljskih grobnica ostvareni su u iznosu 399.609,00 kn. Odnose se na prihode od izgradnje betonskih okvira na grobnim mjestima na temelju zaključenih ugovora s korisnicima usluga. Cijene iz ugovora utvrđene su cjenikom.

Prihodi od prodaje grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 188.861,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članka 13. stavak 1. i 4. Zakona o grobljima prema kojem uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te se o tome donosi rješenje. Visina naknade za korištenje grobnog mjesta utvrđena je cjenikom. Cijene su utvrđene u različitim iznosima ovisno o tome nalazi li se grobno mjesto na novoj ili staroj parceli.

- Održavanje čistoće, zelenih površina, javne rasvjete i groblja

Prihod od održavanja čistoće, zelenih površina, javne rasvjete i groblja ostvaren je iz proračuna Grada na temelju plana rada komunalnih djelatnosti na području Grada za 2008. Za održavanja čistoće prihod je ostvaren u iznosu 2.016.305,00 kn, uređenje zelenih gradskih površina u iznosu 1.721.312,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 821.979,00 kn, te održavanje groblja u iznosu 494.442,00 kn. Osim navedenog plan rada obuhvaća zimsku službu, sanaciju divljih odlagališta otpada, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, božićno ukrašavanje grada i održavanje športskih objekata za koje su ostvareni prihodi u iznosu 940.160,00 kn. Ukupno ostvaren prihod na temelju plana rada iznosi 5.994.198,00 kn.

Za obavljene usluge Gradu se mjesečno ispostavljaju računi prema cijenama utvrđenim planom rada. Uz račun se nalazi specifikacija usluga. Vode se dnevnicu rada.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 266.010,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na prihode od naplate šteta na uništenoj imovini, prodaje dugotrajne imovine, subvencije zavoda za zapošljavanje, naknadno naplaćenih troškova vezanih uz ovrhe, te inventurne viškove i usklađenja. Ostvarenje prihoda od naplate štete na uništenoj imovini i prodaje dugotrajne imovine opisano je u točki 6.5. Izvješća.

5.1.3. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 6.309,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na prihode od redovnih i zatezних kamata.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 17.004.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.330.989,00 kn, što je za 326.489,00 kn ili 1,9% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 17.132.509,00 kn ili 98,9% i financijske rashode u iznosu 198.480,00 kn ili 1,1% ukupno ostvarenih rashoda.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Poslovni rashodi	15.944.500,00	17.132.509,00	107,5	98,9
1.1.	Materijalni troškovi	4.499.000,00	4.700.529,00	104,5	27,1
1.2.	Troškovi osoblja	9.100.000,00	9.734.658,00	107,0	56,2
1.3.	Amortizacija	1.030.000,00	1.209.138,00	117,4	7,0
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	1.315.500,00	1.488.184,00	113,1	8,6
2.	Financijski rashodi	-	198.480,00	-	1,1
3.	Kreditni za vozila	1.060.000,00	-	-	
	Ukupni rashodi	17.004.500,00	17.330.989,00	101,9	100,0

Nisu planirani, a ostvareni su financijski rashodi u iznosu 198.480,00 kn. Svi drugi rashodi ostvareni su iznad plana. Poslovni rashodi se najvećim dijelom odnose na troškove osoblja u iznosu 9.734.658,00 kn ili 56,2% i materijalne troškove u iznosu 4.700.529,00 kn ili 27,1% ukupno ostvarenih rashoda. Unutar rashoda planirana je pozicija krediti za vozila u iznosu 1.060.000,00 kn koja prema pisanom očitovanju predstavlja sredstva za otplatu kredita odnosno smanjenje obveza, a ne rashode 2008.

6.1. Postupci nabave roba, radova i usluga

Društvo nije donijelo plan nabave za 2008., jer odredbama Zakona o javnoj nabavi koje su se primjenjivale u 2008. nije bilo predviđeno donošenje plana nabave. Prema odredbi članka 13. izmjena i dopuna Zakona o javnoj nabavi, koje se primjenjuju od siječnja 2009., javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 6.939.440,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn odnosi 2.802.834,00 kn, a na nabavu roba za daljnju prodaju (izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi) odnosi se 625.364,00 kn. Na nabavu koja je obavljena bez propisanih postupaka nabave odnosi se 773.636,00 kn, a na nabavu za koju postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 1.652.209,00 kn.

Nabave za koje postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnose se na nabavu četiri teretna i tri osobna vozila na financijski leasing u ukupnom iznosu 1.434.273,00 kn, rabljenog osobnog vozila na financijski leasing u iznosu 110.656,00 kn i kosilica u iznosu 107.280,00 kn.

Društvo je u listopadu 2007. provelo postupak javnog nadmetanja za financijski leasing za kupnju komunalnih vozila i opreme. Dokumentacija za nadmetanje nije sadržavala opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave koji će se nabavljati putem financijskog leasinga. Na nadmetanje su pristigle dvije ponude od kojih jedna nije bila u skladu s dokumentacijom za nadmetanje (iznos ponude bio je izražen u eurima, a trebao je biti u kunama), a cijena druge ponude bila je veća od planiranih sredstava, te je Društvo donijelo odluku o poništenju nadmetanja. U studenome 2007. objavljeno je drugo javno nadmetanje za nabavu sredstava putem financijskog leasinga za kupnju komunalnih vozila i opreme, na koje su pristigle dvije ponude. Dokumentacija za nadmetanje nije sadržavala opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave koji će se nabavljati putem financijskog leasinga, zapisnik o postupku javnog otvaranja ponuda potpisao je jedan od pet članova povjerenstva, a zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nije potpisao niti jedan član povjerenstva. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 27., 54. i 55. Zakona o javnoj nabavi koji se je primjenjivao u vrijeme provođenja postupka nabave (do 1. siječnja 2008.), a kojima je propisano da upute ponuditeljima koje su sastavni dio dokumentacije za nadmetanje, između ostalog, sadrže opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave, te da zapisnik o postupku javnog otvaranja ponuda i zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda trebaju sadržavati potpise svih članova povjerenstva. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude leasing društva u iznosu 3.559.144,00 kn donesena je u studenome 2007.

U prosincu 2007. Društvo je donijelo tri odluke o izravnoj pogodbi za nabavu komunalne opreme i vozila od tri dobavljača. U odlukama nije navedeno koja komunalna oprema i vozila će se nabavljati, a vrijednost je utvrđena u ukupnom iznosu 2.449.956,00 kn. Odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao u vrijeme provođenja postupka nabave (do 1. siječnja 2008.), propisano je da naručitelj odredbe navedenog Zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn, te da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primijene ovog Zakona i propisanog postupka nabave. Od izabranih dobavljača, uz posredovanje leasing društva odabranog po naprijed opisanom nadmetanju na financijski leasing nabavljeni su tijekom 2007. traktor s priključcima, samoutovarivač i prikolica u ukupnom iznosu 981.641,00 kn, te u 2008. četiri teretna i tri osobna vozila u ukupnom iznosu 1.434.273,00 kn. Planom nabave za 2007. planirano je navedenu komunalnu opremu i vozila nabaviti javnim nadmetanjem.

U 2008. za nabavu rabljenog osobnog automobila na financijski leasing u iznosu 110.656,00 kn i kosilica u iznosu 107.280,00 kn prema odlukama o početku postupka nabave trebali su se provesti ograničeni postupci javne nabave. Natjecateljima nisu upućeni pozivi za dostavu zahtjeva za sudjelovanje u ograničenom postupku javne nabave, već je odmah zatražena dostava ponuda i proveden postupak odabira između subjekata koji su dostavili ponude. Odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je ograničeni postupak javne nabave postupak u kojem svaki zainteresirani gospodarski subjekt može zatražiti sudjelovanje u postupku, pri čemu samo oni gospodarski subjekti koje naručitelj pozove mogu podnijeti ponudu, a odredbom članka 22. navedenog Zakona propisan je tijekom ograničenog postupka nabave.

U postupku nabave kosilica izabrana ponuda sadrži uvjerenje o nekažnjavanju, a trebala je dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijeviri i pranju novca, a ponuditelj nije isključen iz nadmetanja. Prema odredbi članka 50. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj obavezan je od gospodarskog subjekta zahtijevati dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijeviri i pranju novca. Odredbom članka 84. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je prije donošenja odluke o odabiru javni naručitelj obavezan na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda isključiti ponudu ponuditelja koji nije dokazao svoju sposobnost sukladno dokumentaciji za nadmetanje i odredbama ovog Zakona. Ugovor za isporuku kosilice zaključen je dva dana nakon dostave odluke o odabiru, što nije u skladu s odredbom članka 130. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za nabave male vrijednosti javni naručitelj ne smije potpisati ugovor o javnoj nabavi prije isteka roka mirovanja koji iznosi pet dana od dana dostave odluke o odabiru svakom ponuditelju.

Bez provođenja propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem nabavljene su tijekom 2008. robe i usluge u iznosu 773.636,00 kn, a odnose se na nabavu usluge razvrstavanja otpada u iznosu 296.102,00 kn, popravaka i održavanja kamiona u iznosu 201.424,00 kn, popravaka stroja za sabijanje smeća (kompaktora) u iznosu 116.333,00 kn, cement u iznosu 84.314,00 kn i vertikalna signalizacija (prometni znakovi i ulične oznake) u iznosu 75.463,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 4.499.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.700.529,00 kn, što je za 201.529,00 kn ili 4,5% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 2.301.457,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 625.364,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 1.773.708,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 2.301.457,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na troškove robe za izvršene usluge u iznosu 718.251,00 kn, goriva u iznosu 724.903,00 kn i osnovnog materijala i sirovina u iznosu 200.699,00 kn. Postupci nabave opisani su u točki 6.1. Izvješća.

Troškovi robe za izvršene usluge u iznosu 718.251,00 kn odnose se na troškove horizontalne i vertikalne signalizacije, prikupljanja glomaznog otpada, digitalnih satova, sadnica i drugo nabavljeno za potrebe izvršenja ugovora zaključenog s Gradom. Troškovi su po vrstama manji od 70.000,00 kn, osim za vertikalnu signalizaciju (prometni znakovi i ulične oznake) za koje su ostvareni u iznosu 75.463,00 kn. Navedene nabave obavljane su izravno od dobavljača.

Troškovi osnovnog materijala i sirovina u iznosu 200.699,00 kn najvećim dijelom odnose se na troškove materijala za izradu grobnih okvira (cement, šljunak, armiranu mrežu, željezo i drugo). Prema ustrojenoj analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji materijala za 2008. troškovi po vrstama navedenog materijala manji su od 70.000,00 kn osim za cement koji je utrošen u vrijednosti 84.314,00 kn. Nabava materijala obavljena je izravno od dobavljača.

Troškovi goriva ostvareni su u iznosu 724.903,00 kn. Društvo vodi putne radne listove za teretna vozila i veće radne strojeve, na koje je tijekom 2008. ugrađen i sustav praćenja kretanja i utroška goriva. Za osobne automobile nije ustrojena evidencija putnih radnih listova i utroška goriva.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju putnih radnih listova i utroška goriva za osobne automobile.

- Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 625.364,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na nabavnu vrijednost prodanog cvijeća, svijeća i pogrebne opreme za daljnju prodaju. Roba je nabavljena izravnim ugovaranjem od više dobavljača.

- Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 1.773.708,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na usluge održavanja i zaštite u iznosu 960.465,00 kn, komunalne usluge u iznosu 183.601,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 173.840,00 kn.

Troškovi usluga održavanja i zaštite ostvareni su u iznosu 960.465,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na održavanje kamiona, osobnih vozila, strojeva i druge mehanizacije u iznosu 498.808,00 kn, te usluga razvrstavanja otpada u iznosu 296.102,00 kn. Navedene usluge nabavljane su izravno od dobavljača, a rashodi su evidentirani na temelju računa. S obzirom da su troškovi usluga razvrstavanja otpada ostvareni u iznosu 296.102,00 kn, popravaka i održavanja kamiona u iznosu 201.424,00 kn, te stroja za sabijanje smeća (kompaktora) u iznosu 116.333,00 kn (veći od 70.000,00 kn) nabavu je trebalo provesti provođenjem propisanih postupaka nabave. Postupci nabave opisani su u točki 6.1. Izvješća.

Troškovi komunalnih usluga ostvareni su u iznosu 183.601,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na troškove komunalne naknade, utrošene vode, dezinsekcije odlagališta otpada te naknade za uređenje voda. Intelektualne i osobne usluge u iznosu 173.840,00 kn odnose se na troškove usluga javnog bilježnika, revizora, osobe koja obavlja poslove službe zaštite na radu i drugo. Navedeni troškovi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

6.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 9.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.734.658,00 kn, što je za 634.658,00 kn ili 7,0% više od plana. Odnose se na neto plaće u iznosu 5.832.998,00 kn te troškove poreza i doprinose iz i na plaću u iznosu 3.901.660,00 kn.

Pravilnikom o radu Društva iz rujna 2007. utvrđeno je da se pri određivanju plaće, obračuna i isplate primjenjuju osnove i mjerila za isplatu plaće uređena kolektivnim ugovorom. Kolektivnim ugovorom iz travnja 2005. kojeg su potpisali predstavnici sindikata i trgovačkog društva iz kojeg je Društvo nastalo diobom utvrđeno je da najniža osnovna plaća za najjednostavnije poslove iznosi 3.223,00 kuna bruto za 176 sati te da se osnovna plaća određenog radnog mjesta utvrđuje tako da se osnovica najnižeg stupnja složenosti poslova pomnoži s koeficijentom složenosti poslova iz tarifnog dijela koji je prilog i sastavni dio kolektivnog ugovora. Društvo nema tarifni dio kolektivnog ugovora ovjeren od predstavnika potpisnika kolektivnog ugovora. Kolektivnim ugovorom iz listopada 2008. kojeg su potpisali sindikalni povjerenik i direktor Društva utvrđeno je da osnovnu plaću zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak predstavlja umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi, dodatak na radni staž i uvjete rada, te stimulativni dio. Također je utvrđeno da najniža osnovna plaća iznosi 3.223,00 kn za 176 sati, a povećanje plaće obavljat će se korigiranjem osnovice. Pri obračunu plaće, osim primjene odredaba naprijed navedenih akata, plaća je uvećavana i za vrijednost boda. Društvo nema akt kojim je utvrđeno da se plaća zaposlenika treba uvećavati za vrijednost boda.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća u skladu s aktima Društva.

U 2008. u Društvu je bilo prosječno 96 radnika, a prosječno isplaćena mjesečna plaća bila je 7.210,00 kn u bruto iznosu, odnosno 5.063,00 kn u neto iznosu. Obračun doprinosa i poreza obavljen je u skladu sa zakonskim propisima.

6.4. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 1.030.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.209.138,00 kn, što je za 179.138,00 kn ili 17,4% više od plana. Amortizacijske stope određene su na temelju procjene očekivanog vijeka upotrebe pojedine dugotrajne imovine i u okviru su porezno dopustivih stopa iz članka 12. Zakona o porezu na dobit. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom za svako pojedinačno sredstvo.

6.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 1.315.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.488.184,00 kn, što je za 172.684,00 ili 13,1% više od plana. Najvećim dijelom odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 603.274,00 kn, troškove neamortizirane vrijednosti rashodovane i uništene imovine u iznosu 177.268,00 kn i naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 166.552,00 kn.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 603.274,00 kn odnose se na naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 256.374,00 kn, regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 129.000,00 kn (1.500,00 kn po zaposleniku), božićnicu u iznosu 48.000,00 kn (500,00 kn po zaposleniku), uskrnicu u iznosu 46.000,00 kn (500,00 kn po zaposleniku), dar u naravi u iznosu 36.800,00 kn (400,00 kn po zaposleniku), otpremnine u iznosu 40.000,00 kn (8.000,00 kn po zaposleniku), dar djeci u iznosu 34.800,00 kn (500,00 kn u novcu i 100,00 kn poklon paket), potpore radi bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu 7.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 4.500,00 kn i drugo. Isplate su obavljene u skladu s kolektivnim ugovorom i do porezno dopustivih iznosa utvrđenih Pravilnikom o porezu na dohodak.

Troškovi prijevoza na posao i s posla ostvareni su u iznosu 256.374,00 kn. Isplate su obavljane na temelju ustrojene evidencije o prisutnosti na poslu u visini dnevne cijene prijevoznih karata na temelju pribavljenih cjenika prijevoznika.

- Troškovi neamortizirane vrijednosti rashodovane i uništene imovine

Troškovi neamortizirane vrijednosti rashodovane i uništene imovine ostvareni su u iznosu 177.268,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na troškove neamortizirane vrijednosti osobnog vozila uništenog u prometnoj nesreći u iznosu 84.771,00 kn i prodane imovine u iznosu 84.760,00 kn. Za osobno vozilo uništeno u prometnoj nesreći, osiguravajuće društvo je nakon procjene vrijednosti spašenih dijelova koji su ostali Društvu, nadoknadilo štetu u iznosu 69.816,00 kn. Društvo je tijekom 2008. javnim natječajem prodalo dva teretna automobila i jedan osobni automobil, a temeljem objave na oglasnoj ploči Društva prodani su kamion smečar, rovokopač i kiper s dizalicom. U svim slučajevima, osim za rovokopač iz 1974. koji nije bio evidentiran u poslovnim knjigama, početna prodajna cijena utvrđena je u iznosu manjem od knjigovodstvene vrijednosti. Odnosno za navedenu imovinu čija je knjigovodstvena vrijednost ukupno iznosila 84.760,00 kn utvrđene su početne prodajne cijene u ukupnom iznosu 45.500,00 kn, a prodaje je obavljena za 54.900,00 kn. Za kamion smečar čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 37.944,00 kn, a za održavanje je tijekom 2008. utrošeno 80.036,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, početna prodajna cijena utvrđena je u iznosu 20.000,00 kn, te je prodaja obavljena za 10.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da je kamion smečar prodan za 8,7% iskazane knjigovodstvene vrijednosti uvećane za troškove održavanja tijekom 2008.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi zbog raspolaganja imovinom Društva s pažnjom dobrog gospodara početnu cijenu prodaje imovine trebalo utvrditi najmanje u visini knjigovodstvene vrijednosti uvećane za troškove održavanja obavljene neposredno prije prodaje imovine, a sve prodaje obavljati putem javnih objava da bi se što većem broju zainteresiranih kupaca omogućilo sudjelovanje u postupku prodaje i time postigli povoljniji uvjeti prodaje odnosno veća cijena.

- Troškovi naknada članovima nadzornog odbora

Troškovi naknada članovima nadzornog odbora ostvareni su u iznosu 166.552,00 kn. Naknade su isplaćivane u visini 1.400,00 kn neto mjesečno po članu nadzornog odbora. Navedeni iznos naknade utvrđen je 2001. rješenjem gradskog poglavarstva Grada u funkciji skupštine trgovačkog društva iz kojeg je Društvo nastalo diobom.

Odredbom članka 21. Izjave o osnivanju Društva utvrđeno je da se članovima nadzornog odbora isplaćuje mjesečna naknada u visini koju odredi odlukom skupština Društva. Skupština Društva je tijekom obavljanja revizije (rujan 2009.) donijela odluku o visini naknade članovima nadzornog odbora. Na naknade su obračunani propisani doprinosi i porez.

6.6. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 198.480,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na kamate po ugovorima o leazingu i kreditu.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 11.244.838,00 kn, a odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 29.482,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 11.215.356,00 kn.

7.1.1. Nematerijalna i materijalna imovina

Nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 29.482,00 kn i odnosi se na računalne programe u iznosu 10.482,00 kn i nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 19.000,00 kn (projekt organizacije naplate i kontrole parkiranja).

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 11.215.356,00 kn, a odnosi se na zemljište u iznosu 592.088,00 kn, građevinske objekte u iznosu 3.754.341,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 959.299,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 5.908.268,00 kn i materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 1.360,00 kn.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 2.470.176,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na nabavu četiri teretna vozila u iznosu 1.166.574,00, četiri osobna vozila u iznosu 378.355,00 kn, uređaja za praćenje kretanja vozila i utroška goriva u iznosu 198.149,00 kn i kosilica u iznosu 107.280,00 kn. Teretna i osobna vozila nabavljena su putem financijskog leasinga. Jedno osobno vozilo nabavljeno je rabljeno dok su preostala vozila kupljena nova. Nabava navedenih ulaganja opisana je u točki 6.1. Izvješća. Druge nabave su pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn, te su obavljene izravnim ugovaranjem od više dobavljača. Ulaganja su evidentirana na temelju urednih računa.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 3.764.679,00 kn, što je za 485.128,00 kn ili 11,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na zalihe u iznosu 384.319,00 kn, potraživanja u iznosu 3.229.437,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 150.923,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 384.319,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na rezervne dijelove u iznosu 210.632,00 kn, trgovačku robu u iznosu 57.893,00 kn, sitni inventar u iznosu 52.745,00 kn, auto gume u iznosu 31.906,00 kn te sirovine i materijal u iznosu 15.100,00 kn. Zalihe sirovine i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma evidentiraju se po trošku nabave. Utrošak sirovina i materijala te rezervnih dijelova obračunava se po metodi prosječnih ponderiranih cijena. Sitan inventar i auto gume otpisuju se kroz period od četiri godine. Zalihe trgovačke robe vode se po maloprodajnim cijenama.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 3.229.437,00 kn i manja su za 313.124,00 kn ili 9,7% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.029.595,00 kn koja čine 93,8% ukupnih potraživanja. Druga potraživanja odnose se na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 153.944,00 kn i zaposlenika u iznosu 45.898,00 kn.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 3.029.595,00 kn, od čega je 1.633.710,00 kn dospjelo, a nedospjelo 1.395.885,00 kn. Dospjela potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja za odvoz otpada u iznosu 1.007.061,00 kn (od čega iz domaćinstava u iznosu 741.096,00 kn, a od pravnih osoba u iznosu 265.965,00 kn) i potraživanja za grobno mjesto, kranc i grobnu naknadu u iznosu 214.234,00 kn. Za naplatu potraživanja šalju se opomene. Postupci ovrhe pokrenuti su za potraživanja u iznosu 367.656,00 kn ili 22,5% ukupno dospjelih potraživanja. U pojedinim slučajevima (uglavnom kod pravnih osoba) nisu poduzimane sve mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže pri naplati potraživanja poduzimati sve mjere naplate u cilju što učinkovitijeg i racionalnijeg raspolaganja novčanim sredstvima ostvarenim obavljanjem djelatnosti.

7.2.3. Novčana sredstva

Novac na žiro računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iskazan je u iznosu 150.923,00 kn. Društvo posluje putem dva žiro računa otvorena kod poslovnih banaka. Stanje računa na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 110.598,00 kn, a stanje blagajne 40.325,00 kn i istovjetna su stanjima iskazanim u glavnoj knjizi. Uplate u blagajnu najvećim dijelom odnose se na naplatu usluge odvoza otpada i raznih pogrebnih usluga, a isplate na polog na žiro račun.

8. OBVEZE

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 5.419.170,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 1.955.612,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 3.463.558,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.200.032,00 kn ili 22,1% zbog kupovine teretnih i osobnih vozila na leasing i drugo.

8.1. Kratkoročne obveze

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 1.955.612,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 817.780,00 kn, zaposlenima u iznosu 543.962,00 kn, poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 573.245,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 20.625,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima u iznosu 817.780,00 kn, na dospjele obveze odnosi se 543.530,00 kn, dok je 274.250,00 kn nedospjelih obveza na koncu 2008. Obveze prema zaposlenima u iznosu 543.962,00 kn odnose se na obveze za plaće za prosinac 2008. Obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 573.245,00 kn odnose se na obveze za porez i doprinose za plaću za prosinac 2008. u iznosu 346.733,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 214.012,00 kn i druge.

8.2. Dugoročne obveze

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. dugoročne obveze iskazane su u iznosu 3.463.558,00 kn, a odnose se na obveze po osnovi ugovora o financijskom leasingu u iznosu 2.196.916,00 kn i dugoročnom kreditu za nabavu komunalne opreme i vozila iz 2004. koje je Društvo preuzelo diobom u iznosu 1.266.642,00 kn. Početkom 2008. stanje zaduživanja iskazano je u iznosu 2.705.991,00 kn. Tijekom 2008. Društvo je evidentiralo obveze po osnovi zaduživanja u iznosu 1.982.829,00 kn. Otplaćeno je 1.225.262,00 kn, te su dugoročne obveze po osnovi zaduživanja koncem 2008. iskazane u iznosu 3.463.558,00 kn.

Tijekom 2007. i 2008. Društvo je zaključilo jedanaest ugovora o financijskom leasingu s jednim leasing društvom. Postupci izbora leasing društva opisani su u točki 6.1. Izvješća. Ugovori o financijskom leasingu zaključeni su za nabavu četiri teretna vozila, četiri osobna vozila, traktora s priključcima, samoutovarivača i prikolice. Prije zaključivanja ugovora o financijskom leasingu za nabavu navedene dugotrajne imovine nije izrađena analiza isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na financiranje putem operativnog leasinga i kupnje na kredit. Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača (grada Petrinje). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji se je primjenjivao do 1. siječnja 2009. i članka 90. Zakona o proračunu koji se primjenjuje od 1. siječnja 2009., a kojom je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zadužiti samo uz suglasnost većinskog vlasnika odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prije zaključivanja ugovora o financijskom leasingu treba izraditi analizu isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na financiranje putem operativnog leasinga odnosno kupnje na kredit.

8.3. Prihodi budućeg razdoblja

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 8.075,00 kn, a odnose se na godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta uplaćenu za razdoblja nakon 2008.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 9.658.056,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 9.727.300,00 kn, pričuve u iznosu 174.766,00 kn, zadržanu dobit prenesenu iz prethodnih godina u iznosu 144.628,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 388.638,00 kn.

Upisani kapital u iznosu 9.727.300,00 kn jednak je iznosu temeljnog kapitala upisanog u sudski registar. Pri odvajanju od društva Privreda d.o.o. Petrinja na novoosnovano društvo prenesen je dio imovine u stvarima (nekretnine i oprema).

10. NALAZ

Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 17.017.358,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.942.351,00 kn, što je za 75.007,00 kn ili 0,4% manje od plana.

Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada ostvareni su u iznosu 5.804.390,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od odvoza otpada iz domaćinstva u iznosu 3.198.312,00 kn, pravnih osoba u iznosu 498.320,00 kn, odvoza kontejnera u iznosu 771.203,00 kn, prihoda na temelju ugovora zaključenog s jednom pravnom osobom u iznosu 940.351,00 kn, te naknade za održavanje odlagališta otpada u iznosu 394.409,00 kn.

Obračun i naplata prihoda od odvoza otpada iz domaćinstava, od pravnih osoba i odvoza kontejnera obavljani su u skladu s cijenama utvrđenim cjenikom, osim u pojedinim slučajevima (kod pravnih osoba) kada je naknada utvrđena u iznosima višim ili nižim od onih utvrđenih cjenikom.

Na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom ostvaren je prihod u iznosu 940.351,00 kn. Ugovor se primjenjuje od 1. siječnja 2008., a cijena zbrinjavanja tone otpada ugovorena je u iznosu 110,00 kn u što je uključena i naknada za održavanje deponije (iznos naknade nije posebno iskazan na računima). Cjenikom po vrstama otpada koji se primjenjuje od 1. rujna 2008. za zbrinjavanje otpada od mehaničke obrade otpada predviđena cijena iznosi 135,00 kn/t, što je za 28,98 kn više od cijene utvrđene ugovorom.

Prihodi od naknade za održavanje odlagališta iskazani su u iznosu 394.409,00 kn. Prihod se ostvaruje na temelju cjenika kojim je određeno da se uz cijenu odvoza komunalnog otpada zaračunava iznos za održavanje odlagališta, a iznos se posebno iskazuje na računu. Prema cjeniku, domaćinstvima se zaračunava iznos 3,98 kn mjesečno, a drugim korisnicima 3,98 kn po m³ odnosno toni odloženog otpada. Kod prihoda ostvarenog na temelju ugovora o zbrinjavanju otpada zaključenog s pravnom osobom iznos naknade nije posebno iskazan na računima. Prihodi od naknade za održavanje odlagališta nisu doznačeni u proračun Grada.

Prema odredbi članka 20. stavak 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga. Iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazuje se posebno i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za navedene namjene.

Državni ured za reviziju nalaže naknadu za odvoz i zbrinjavanje otpada na temelju ugovora utvrditi prema cjeniku, te naknadu obračunavati i naplaćivati u skladu s cjenikom. Nadalje se nalaže utvrditi iznos naknade za održavanje deponije ostvarene na temelju zaključenog ugovora, iznos naknade na računima iskazivati posebno i ukupan iznos naplaćene naknade uplatiti u proračun Grada.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obračuna i naplate prihoda od odvoza otpada i naknade za održavanje odlagališta.*

Potraživanja

- 2.1 Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 3.229.437,00 kn i manja su za 313.124,00 kn ili 9,7% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.029.595,00 kn koja čine 93,8% ukupnih potraživanja. Druga potraživanja odnose se na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 153.944,00 kn i zaposlenika u iznosu 45.898,00 kn.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 3.029.595,00 kn, od čega je 1.633.710,00 kn dospjelo, a nedospjelo 1.395.885,00 kn. Dospjela potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja za odvoz otpada u iznosu 1.007.061,00 kn (od čega iz domaćinstava u iznosu 741.096,00 kn, a od pravnih osoba u iznosu 265.965,00 kn) i potraživanja za grobno mjesto, kranc i grobnu naknadu u iznosu 214.234,00 kn. Za naplatu potraživanja šalju se opomene. Postupci ovrhe pokrenuti su za potraživanja u iznosu 367.656,00 kn ili 22,5% ukupno dospjelih potraživanja. U pojedinim slučajevima (uglavnom kod pravnih osoba) nisu poduzimane sve mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže pri naplati potraživanja poduzimati sve mjere naplate u cilju što učinkovitijeg i racionalnijeg raspolaganja novčanim sredstvima ostvarenim obavljanjem djelatnosti.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.*

Postupci nabave roba, radova i usluga

- 3.1. Društvo nije donijelo plan nabave za 2008., jer odredbama Zakona o javnoj nabavi koje su se primjenjivale u 2008. nije bilo predviđeno donošenje plana nabave. Prema odredbi članka 13. izmjena i dopuna Zakona o javnoj nabavi, koje se primjenjuju od siječnja 2009., javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 6.939.440,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn odnosi 2.802.834,00 kn, a na nabavu roba za daljnju prodaju (izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi) odnosi se 625.364,00 kn. Na nabavu koja je obavljena bez propisanih postupaka nabave odnosi se 773.636,00 kn, a na nabavu za koju postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 1.652.209,00 kn. Nabave za koje postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnose se na nabavu četiri teretna i tri osobna vozila na financijski leasing u ukupnom iznosu 1.434.273,00 kn, rabljenog osobnog vozila na financijski leasing u iznosu 110.656,00 kn i kosilica u iznosu 107.280,00 kn.

Društvo je u listopadu 2007. provelo postupak javnog nadmetanja za financijski leasing za kupnju komunalnih vozila i opreme. Dokumentacija za nadmetanje nije sadržavala opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave koji će se nabavljati putem financijskog leasinga. Na nadmetanje su pristigle dvije ponude od kojih jedna nije bila u skladu s dokumentacijom za nadmetanje (iznos ponude bio je izražen u eurima, a trebao je biti u kunama), a cijena druge ponude bila je veća od planiranih sredstava, te je Društvo donijelo odluku o poništenju nadmetanja. U studenome 2007. objavljeno je drugo javno nadmetanje za nabavu sredstava putem financijskog leasinga za kupnju komunalnih vozila i opreme, na koje su pristigle dvije ponude. Dokumentacija za nadmetanje nije sadržavala opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave koji će se nabavljati putem financijskog leasinga, zapisnik o postupku javnog otvaranja ponuda potpisao je jedan od pet članova povjerenstva, a zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nije potpisao niti jedan član povjerenstva. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 27., 54. i 55. Zakona o javnoj nabavi koji se je primjenjivao u vrijeme provođenja postupka nabave (do 1. siječnja 2008.), a kojima je propisano da upute ponuditeljima koje su sastavni dio dokumentacije za nadmetanje, između ostalog, sadrže opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave, te da zapisnik o postupku javnog otvaranja ponuda i zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda trebaju sadržavati potpise svih članova povjerenstva. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude leasing društva u iznosu 3.559.144,00 kn donesena je u studenome 2007. U prosincu 2007. Društvo je donijelo tri odluke o izravnoj pogodbi za nabavu komunalne opreme i vozila od tri dobavljača. U odlukama nije navedeno koja komunalna oprema i vozila će se nabavljati, a vrijednost je utvrđena u ukupnom iznosu 2.449.956,00 kn. Odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao u vrijeme provođenja postupka nabave (do 1. siječnja 2008.), propisano je da naručitelj odredbe navedenog Zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn, te da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primijene ovog Zakona i propisanog postupka nabave. Od izabranih dobavljača, uz posredovanje leasing društva odabranog po naprijed opisanom nadmetanju na financijski leasing nabavljeni su tijekom 2007. traktor s priključcima, samoutovarivač i prikolica u ukupnom iznosu 981.641,00 kn, te u 2008. četiri teretna i tri osobna vozila u ukupnom iznosu 1.434.273,00 kn. Planom nabave za 2007. planirano je navedenu komunalnu opremu i vozila nabaviti javnim nadmetanjem.

U 2008. za nabavu rabljenog osobnog automobila na financijski leasing u iznosu 110.656,00 kn i kosilica u iznosu 107.280,00 kn prema odlukama o početku postupka nabave trebali su se provesti ograničeni postupci javne nabave. Natjecateljima nisu upućeni pozivi za dostavu zahtjeva za sudjelovanje u ograničenom postupku javne nabave, već je odmah zatražena dostava ponuda i proveden postupak odabira između subjekata koji su dostavili ponude. Odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je ograničeni postupak javne nabave postupak u kojem svaki zainteresirani gospodarski subjekt može zatražiti sudjelovanje u postupku, pri čemu samo oni gospodarski subjekti koje naručitelj pozove mogu podnijeti ponudu, a odredbom članka 22. navedenog Zakona propisan je tijek ograničenog postupka nabave.

U postupku nabave kosilica izabrana ponuda sadrži uvjerenje o nekažnjavanju, a trebala je dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijeviri i pranju novca, a ponuditelj nije isključen iz nadmetanja. Prema odredbi članka 50. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj obavezan je od gospodarskog subjekta zahtijevati dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijeviri i pranju novca. Odredbom članka 84. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je prije donošenja odluke o odabiru javni naručitelj obavezan na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda isključiti ponudu ponuditelja koji nije dokazao svoju sposobnost sukladno dokumentaciji za nadmetanje i odredbama ovog Zakona. Ugovor za isporuku kosilice zaključen je dva dana nakon dostave odluke o odabiru, što nije u skladu s odredbom članka 130. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za nabave male vrijednosti javni naručitelj ne smije potpisati ugovor o javnoj nabavi prije isteka roka mirovanja koji iznosi pet dana od dana dostave odluke o odabiru svakom ponuditelju.

Bez provođenja propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem nabavljene su tijekom 2008. robe i usluge u iznosu 773.636,00 kn, a odnose se na nabavu usluge razvrstavanja otpada u iznosu 296.102,00 kn, popravaka i održavanja kamiona u iznosu 201.424,00 kn, popravaka stroja za sabijanje smeća (kompaktora) u iznosu 116.333,00 kn, cement u iznosu 84.314,00 kn i vertikalna signalizacija (prometni znakovi i ulične oznake) u iznosu 75.463,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Za nabavu vozila na financijski leasing (zaduživanje) nije pribavljena suglasnost osnivača (grada Petrinje). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji se je primjenjivao do 1. siječnja 2009. i članka 90. Zakona o proračunu koji se primjenjuje od 1. siječnja 2009., a kojom je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zadužiti samo uz suglasnost većinskog vlasnika odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave roba, radova i usluga, te pribavljanja suglasnosti osnivača pri zaduživanju.*

Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 17.004.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.330.989,00 kn, što je za 326.489,00 kn ili 1,9% više od plana. Odnose se na troškove osoblja u iznosu 9.734.658,00 kn, materijalne troškove u iznosu 4.700.529,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.209.138,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 1.488.184,00 kn i financijske rashode u iznosu 198.480,00 kn.

Troškovi osoblja u iznosu 9.734.658,00 kn odnose se na neto plaće u iznosu 5.832.998,00 kn te troškove poreza i doprinose iz i na plaću u iznosu 3.901.660,00 kn. Pravilnikom o radu Društva iz rujna 2007. utvrđeno je da se pri određivanju plaće, obračuna i isplate primjenjuju osnove i mjerila za isplatu plaće uređena kolektivnim ugovorom. Kolektivnim ugovorom iz travnja 2005. kojeg su potpisali predstavnici sindikata i trgovačkog društva iz kojeg je Društvo nastalo diobom utvrđeno je da najniža osnovna plaća za najjednostavnije poslove iznosi 3.223,00 kuna bruto za 176 sati te da se osnovna plaća određenog radnog mjesta utvrđuje tako da se osnovica najnižeg stupnja složenosti poslova pomnoži s koeficijentom složenosti poslova iz tarifnog dijela koji je prilog i sastavni dio kolektivnog ugovora. Društvo nema tarifni dio kolektivnog ugovora ovjeren od predstavnika potpisnika kolektivnog ugovora. Kolektivnim ugovorom iz listopada 2008. kojeg su potpisali sindikalni povjerenik i direktor Društva utvrđeno je da osnovnu plaću zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak predstavlja umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi, dodatak na radni staž i uvjete rada, te stimulativni dio. Također je utvrđeno da najniža osnovna plaća iznosi 3.223,00 kn za 176 sati, a povećanje plaće obavljat će se korigiranjem osnovice. Pri obračunu plaće, osim primjene odredaba naprijed navedenih akata, plaća je uvećavana i za vrijednost boda. Društvo nema akt kojim je utvrđeno da se plaća zaposlenika treba uvećavati za vrijednost boda.

Unutar drugih troškova poslovanja u iznosu 1.488.184,00 kn ostvareni su troškovi neamortizirane vrijednosti rashodovane i uništene imovine u iznosu 177.268,00 kn koji se najvećim dijelom odnose se na troškove neamortizirane vrijednosti osobnog vozila uništenog u prometnoj nesreći i prodane imovine. Društvo je tijekom 2008. javnim natječajem prodalo dva teretna automobila i jedan osobni automobil, a temeljem objave na oglasnoj ploči Društva prodani su kamion smečar, rovokopač i kiper s dizalicom. U svim slučajevima, osim u jednom, početna prodajna cijena utvrđena je u iznosu manjem od knjigovodstvene vrijednosti. Odnosno za imovinu čija je knjigovodstvena vrijednost ukupno iznosila 84.760,00 kn utvrđene su početne prodajne cijene u ukupnom iznosu 45.500,00 kn, a prodaja je obavljena za 54.900,00 kn. Za kamion smečar čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 37.944,00 kn, a za održavanje je tijekom 2008. utrošeno 80.036,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, početna prodajna cijena utvrđena je u iznosu 20.000,00 kn, te je prodaja obavljena za 10.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da je kamion smečar prodan za 8,7% iskazane knjigovodstvene vrijednosti uvećane za troškove održavanja tijekom 2008.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća u skladu s aktima Društva. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi zbog raspolaganja imovinom Društva s pažnjom dobrog gospodara početnu cijenu prodaje imovine trebalo utvrditi najmanje u visini knjigovodstvene vrijednosti uvećane za troškove održavanja obavljene neposredno prije prodaje imovine, a sve prodaje obavljati putem javnih objava da bi se što većem broju zainteresiranih kupaca omogućilo sudjelovanje u postupku prodaje i time postigli povoljniji uvjeti prodaje odnosno veća cijena.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obračuna plaća i prodaje imovine.*

Djelatnost Društva je održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i drugo. Društvo je 100,0% u vlasništvu grada Petrinje. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 16.942.351,00 kn, rashodi u iznosu 17.330.989,00 kn, te gubitak u iznosu 388.638,00 kn. Potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 3.229.437,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 313.124,00 kn ili 9,7%. Za naplatu potraživanja u pojedinim slučajevima (uglavnom kod pravnih osoba) nisu poduzimane sve mjere naplate. Obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 5.419.170,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.200.032,00 kn ili 22,1% zbog kupovine teretnih i osobnih vozila na leasing i drugo. Imovina Društva financirana je tuđim sredstvima (obvezama) sa 48,2%. Naknada za održavanje odlagališta nije uplaćena u proračun Grada. Nabava roba i usluga nije u potpunosti obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a obračun plaća s aktima Društva. Za zaduživanje financijskim leasingom nije pribavljena suglasnost Grada. Pri prodaji rabljenog kamiona za odvoz smeća Društvo nije postupalo pažnjom dobrog gospodara. Društvo nema organiziranu unutarnju kontrolu kao posebnu službu ni pisane procedure za kolanje dokumentacije i kontrole u poslovnim procesima. Nepravilnosti utvrđene u naplati prihoda, postupcima javne nabave i obračunu plaća posljedica su nefunkcioniranja unutarnjih kontrola. Donošenjem pisanih procedura za kolanje dokumentacije i kontrole u svim poslovnim procesima, unutarnje kontrole bile bi učinkovitije, te bi se izbjegle uočene nepravilnosti.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalac Petrinja d.o.o., Petrinja za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihod od naknade za održavanje odlagališta otpada ostvaren od domaćinstava i drugih korisnika u iznosu 394.409,00 kn nije doznačen u proračun Grada, a iznos naknade za održavanje odlagališta ostvaren prema ugovoru o zbrinjavanju otpada zaključenom s pravnom osobom nije posebno iskazan na računima i nije doznačen u proračun Grada (točka 1.1. Nalaza).
 - Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 6.939.440,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge razvrstavanja otpada, popravaka i održavanja kamiona, popravaka stroja za sabijanje smeća (kompaktora), cement i vertikalna signalizacija (prometni znakovi i ulične oznake) u ukupnom iznosu 773.636,00 kn. Postupci nabave četiri teretna i četiri osobna vozila (od kojih je jedno osobno vozilo nabavljeno rabljeno) na financijski leasing i kosilica u ukupnom iznosu 1.652.209,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za zaduživanje financijskim leasingom nije pribavljena suglasnost Grada (točka 3.1. Nalaza).
 - Plaće zaposlenika su tijekom 2008. uvećavane za vrijednost boda, što nije regulirano aktima Društva (točka 4.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Krešo Kovačićek, predsjednik od 9. veljače 2007. do 29. srpnja 2009.

Darinko Dumbović, zamjenik predsjednika od 9. veljače 2007. do 22. veljače 2008.

Milan Herceg, član od 9. veljače 2007. do 29. srpnja 2009.

Ivan Vujić, član od 9. veljače 2007. do 29. srpnja 2009.

Paula Janjanin, član od 9. veljače 2007

Dragutin Šoštarić član od 22. veljače 2008. do 29. srpnja 2009.

Višnja Jerman predsjednik od 29. srpnja 2009.

Mijo Kurtović član od 29. srpnja 2009.

Josip Butina član od 29. srpnja 2009.

Nenad Gavranović član od 29. srpnja 2009.

2. Uprava:

Ivica Ljubanović od 30. kolovoza 2007. do 15. rujna 2009.

Pejo Trgovčević od 15. rujna 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALIJE, NOVALJA

Gospić, prosinac 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PРАВNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od prodaje i distribucije vode	7
5.1.2.	Prihodi od održavanje kanalizacije	9
5.1.3.	Prihodi od usluga odvoza smeća i zbrinjavanja otpada	9
5.1.4.	Prihodi od održavanja groblja i obavljanja pogrebnih usluga	9
5.1.5.	Prihodi od sajamskih pristojbi	10
5.1.6.	Prihodi od održavanje javnih površina	10
5.1.7.	Drugi prihodi	10
5.2.	Finacijski prihodi	10
6.	RASHODI	11
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	14
6.1.3.	Amortizacija	14
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.2.	Rashodi financiranja	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	22
8.	OBVEZE	24
8.1.	Dugoročne obveze	24
8.2.	Kratkoročne obveze	25
9.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	26
10.	KAPITAL I PRIČUVE	26
11.	NALAZ	27

III.	MIŠLJENJE	30
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/09-01/11
Urbroj: 613-11-09-2

Gospić, 17. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA KOMUNALIJE D.O.O., NOVALJA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalije d.o.o., Novalja (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. kolovoza do 17. prosinca 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. o čemu je sastavljeno Izvješće.

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.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesene su računovodstvene politike Društva.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03 i 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05 i 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01 i 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04 i 90/05),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03 i 92/05),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02 i 122/05),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95 i 150/05),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04 i 178/04)
- i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Općinsko vijeće Novalje donijelo je 4. lipnja 1993., odluku o organiziranju javnog poduzeća s potpunom odgovornošću u društvo s ograničenom odgovornošću. Društvo je organizirano kao društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Novalji, Čiponjac jug 6. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu, matični broj subjekta je 020007782, a osobni identifikacijski broj 76954479056. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu razvrstano je u male poduzetnike. Osnivač Društva je grad Novalja (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 15.669.800,00 kn.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova su utvrđene radne jedinice i to vodovod, čistoća, kanalizacija, te radna jedinica za stručne i administrativne poslove. Navedenim pravilnikom regulirana su prava i obveze zaposlenika Društva. Izjavom o usklađivanju je utvrđena djelatnost Društva i to: opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće i odvoz smeća, održavanje groblja, uređenje i održavanje tržnica na malo. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čine članovi skog poglavarstva. Nadzorni odbor koji se sastoji od tri člana nadzire poslove vođenja Društva. Direktora Društva imenuje skupština na vrijeme od četiri godine, a od srpnja 1996. direktor je Nenad Peranić.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnje kontrole osigurava 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. Knjigovodstvene transakcije provode se u službama odgovornima za pojedini djelokrug poslovanja. Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe sektora ili službe, te direktor, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju točno određene osobe za pojedino područje djelovanja.

Društvo koristi operativni sustav Windows XP s integriranim umrežavanjem. Kod unosa podataka unutar računovodstvenog odjela svaka poslovna promjena se unosi jedanput, dok se zaduženja korisnika komunalnih usluga iz komunalnog odjela mjesečno automatski prenose u financijsko računovodstvo. U nabavnoj službi račun se unosi u knjigu ulaznih računa. Šef računovodstva odobrava knjiženje poslovnih promjena.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje po propisima za poduzetnike, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu HSFI).

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- poslovne knjige

U Društvu se, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, vode propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a evidentiranje poslovnih promjena i unos obavlja se putem računala.

Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga dugotrajne imovine, knjiga skladišno materijalne evidencije i knjiga blagajne. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni pomoću računala.

- popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, poduzetnik treba potkraj svake poslovne godine popisati svu imovinu i obveze. Dana 20. prosinca 2008. donesena je odluka o godišnjem popisu, te o imenovanju komisija za popis: dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, dugoročne financijske imovine, potraživanja i obveza, zaliha i novčanih sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Po obavljenom popisu komisije su izradile izvještaje o rezultatima popisa.

Na temelju odluke direktora rashodovana je zbog dotrajalosti i nemogućnosti daljnje upotrebe dugotrajna imovina u iznosu 7.974,84 kn, materijal, sitan inventar, auto gume i zaštitna oprema u iznosu 51.569,34 kn, a zbog nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja od kupaca u iznosu 14.870,64 kn i za bolovanja u iznosu 5.347,76 kn. Također, oprihodovana su potraživanja koja su usklađena u iznosu 6.859,59 kn, otpisane su obveze zbog zastare u iznosu 130.177,65 kn, vrijednosno je usklađen predujam zbog nemogućnosti povrata u iznosu 4.973,58 kn, te su evidentirane kamate iz reprograma kreditnih obveza u iznosu 350.527,13 kn.

Knjigovodstveno stanje usklađeno je s rezultatima popisa na dan 31. prosinca 2008.

- financijski izvještaji

Prema Zakonu o računovodstvu temeljni financijski izvještaji malih poduzetnika su: bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje, koje je Društvo za 2008. i sastavilo. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama HSF1. U svibnju 2009. Skupština Društva prihvatila je financijska izvješća za 2008.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 14.065.288,00 kn, rashodi u iznosu 14.312.435,00 kn, te gubitak u iznosu 247.147,00 kn. U bilanci je iskazana aktiva, odnosno pasiva u iznosu 48.878.690,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 44.057.831,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 4.768.722,00 kn, te unaprijed plaćenih troškova u iznosu 52.137,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i pričuva u iznosu 16.981.424,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 17.752.423,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 4.018.445,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 10.126.398,00 kn.

4.2. Planiranje

Nadzorni odbor je 14. svibnja 2008. prihvatio prijedlog financijskog plana za 2008. Društvo je izradilo plan prihoda i rashoda odnosno financijskog rezultata po djelatnostima i vrstama prihoda i rashoda. Planom su utvrđeni prihodi od prodaje u zemlji (poslovni prihodi) u iznosu 14.331.990,00 kn, te financijski prihodi u iznosu 110.000,00 kn odnosno planirani su prihodi u iznosu 14.441.990,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 14.353.371,00 kn, od čega se na materijalne troškove odnosi 4.407.500,00 kn, troškove osoblja 5.396.468,00 kn, amortizaciju 2.675.909,00 kn i druge troškove poslovanja 1.272.494,00 kn, te troškove financiranja u iznosu 601.000,00 kn. Društvo je planiralo dobit u iznosu 88.619,00 kn, a koncem 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 247.147,00 kn. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2008. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana poslovanja i razvoja za tekuću godinu.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po djelatnostima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i rashodi po djelatnostima za 2008.

u kn

Redni broj	Djelatnost	Planirano			Prihodi
		Prihodi	Rashodi	dobit/ gubitak	
1	2	3	4	5	6
1.	Prodaja i distribucija vode	7.321.000,00	6.805.029,79	515.970,21	6.727.642
2.	Održavanje kanalizacije	1.647.000,00	1.566.600,37	80.399,63	1.634.738
3.	Odvoz smeća i otpada	4.470.000,00	4.318.303,11	151.696,89	4.747.130
4.	Održavanje javnih površina	643.990,23	1.138.224,59	-494.234,36	618.991
5.	Održavanje groblja	120.000,00	351.227,98	-231.227,98	107.166
6.	Tržnice na malo	240.000,00	173.985,21	66.014,79	229.618
UKUPNO		14.441.990,23	14.353.371,05	88.619,18	14.065.287

5. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 14.441.990,23 kn, a ostvareni u iznosu 14.065.287,52 kn, što je za 376.702,71 kn ili 2,6 % manje od plana.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

kn

Red. broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	14.331.990,23	13.844.622,60	96,6	98,4
1.1.	- prodaja i distribucija vode	5.771.000,00	5.914.462,30	102,5	42,1
1.2.	- održavanje kanalizacije	1.627.000,00	1.553.292,28	95,5	11,0
1.3.	- odvoz smeća i zbrinjavanje otpada	4.440.000,00	4.510.705,61	101,6	32,1
1.4.	- održavanje groblja i obavljanja pogrebnih usluga	120.000,00	107.166,46	89,3	0,8
1.5.	- sajamske pristojbe	240.000,00	229.618,16	95,7	1,6
1.6.	- održavanje javnih površina	643.990,23	618.991,17	96,1	4,4
1.7.	- drugi prihodi	1.490.000,00	910.386,62	61,1	6,5
2.	Financijski prihodi	110.000,00	220.664,92	200,6	1,6
	Ukupno	14.441.990,23	14.065.287,52	97,4	100,0

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 13.844.622,60 kn i odnose se na prihode ostvarene obavljanjem komunalnih i drugih djelatnosti.

5.1.1. Prihodi od prodaje i distribucije vode

Prihodi od prodaje i distribucije vode planirani su u iznosu 5.771.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.914.462,30 kn, što je za 143.462,30 kn ili 2,5% više od plana.

Ovi prihodi odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu 5.185.014,23 kn i na druge prihode od vodovoda u iznosu 729.448,07 kn. Vodu za daljnju distribuciju Društvo nabavlja od Vodovoda Hrvatsko primorje južni ogranak. Tijekom 2008. nabavljeno je vode za daljnju distribuciju 1 027 771 m³, korisnicima je isporučeno 669 086 m³ vode, odnosno gubici vode su 34,9%. Prema pisanom obrazloženju direktora glavni uzroci gubitaka vode odnose se na lošu kvalitetu materijala cjevovoda, te nisku iskorištenost cjevovoda izuzev tijekom turističke sezone. U cilju smanjivanja gubitaka vode, zamjena postojećih, odnosno, izgradnja novih cjevovoda obavlja se kvalitetnijim materijalima.

Društvo je tijekom 2008. primjenjivalo prodajnu cijenu vode iz siječnja 2007. Cijena vode ovisi o kategoriji potrošača koji su podijeljeni u dvije grupe i to: domaćinstva i gospodarstvo.

Cijena vode s uključenim porezom na dodanu vrijednost za domaćinstva u sezoni (lipanj, srpanj, kolovoz i rujan) iznosila je 5,83 kn po m³, a izvan sezone 4,27 kn po m³. Cijena vode za gospodarstvo u sezoni (lipanj, srpanj, kolovoz i rujan) iznosila je 8,22 kn po m³, a izvan sezone 6,84 kn po m³. Cijena vode sastoji se od naknade za isporučenu vodu s porezom na dodanu vrijednost, naknada za korištenje odnosno zaštitu voda i od naknade za izgradnju komunalne infrastrukture. Naknada za isporučenu vodu u strukturi cijene vode za domaćinstva izvan sezone odnosno u sezoni čini od 42,3% do 48,6%, a za gospodarstvo od 51,7% do 55,1% ukupne cijene vode. Pored navedenih naknada, Društvo korisnicima obračunava fiksni iznos za održavanje vodovoda (osnovna uplata) prema veličini priključka u visini od 25,62 kn do 122,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Za domaćinstva i za gospodarstvo naknada za korištenje voda iznosila je 0,80 kn, a naknada za zaštitu voda 0,90 kn. Visinu naknade (tarifu) za korištenje voda i visinu naknade za zaštitu voda određuje Vlada Republike Hrvatske i prihod su trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama temeljem Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Naknadu za korištenje voda plaćaju pravne i fizičke osobe za zahvaćanje i korištenje voda i za korištenje vodnih snaga, osim za opću uporabu voda. Ova naknada plaća se prema količini zahvaćene i iskorištene vode odnosno prema količini isporučene vode. Naknada za zaštitu voda plaća se za onečišćavanje i zagađivanje voda, ovu naknadu plaćaju pravne i fizičke osobe koji ispuštaju otpadne vode ili druge tvari kojima se onečišćuju vode odnosno pogoršava njihova kakvoća i uporabljivost. Ova naknada plaća se prema količini ispuštene otpadne vode i stupnju utjecaja na pogoršanje kakvoće ili uporabivost vode. Društvo naplaćuje naknadu za korištenje i zaštitu voda, te naplaćena sredstva doznačuje trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama na način da banka sredstva primljena na posebne račune Društva za naplatu isporučene vode raspoređuje na račun Društva odnosno na račune trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Obveze Društva za navedene naknade koncem 2008. iznose 306.418,67 kn od čega se na nedospjele obveze odnosi 261.244,53 kn i na obveze na temelju naplaćenih naknada od korisnika 45.174,14 kn. Nedospjele obveze odnose se na obveze prema ispostavljenim računima korisnicima odnosno obveze koje se odnose na buduću naplatu naknada za korištenje i zaštitu voda. Početno stanje obveza za naplaćene naknade iskazano je u iznosu 42.827,66 kn. Tijekom 2008. korisnicima je naplaćeno naknada u iznosu 1.081.984,20 kn, a trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama doznačeno 1.079.637,72 kn tako da obveza 31. prosinca 2008. iznosi 45.174,14 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2008.) Društvo je podmirilo obveze za naknadu za korištenje i zaštitu voda u cijelosti.

Naknada za izgradnju komunalne infrastrukture (u svrhu sufinanciranja vodoopskrbe) ostvarena je na temelju zaključaka gradskog poglavarstva, a visina naknade iznosi 2,30 kn. Početno stanje obveza za naplaćene naknade iskazano je u iznosu 480.704,99 kn. Tijekom 2008. korisnicima je naplaćeno naknada u iznosu 1.547.207,34 kn, a Gradu je doznačeno 2.027.609,20 kn tako da obveza 31. prosinca 2008. iznosi 303,13 kn.

Vodomjeri se očitavaju mjesečno odnosno dvomjesečno i tromjesečno za povremene korisnike usluga, a očitavanje vodomjera obavljaju zaposlenici Društva.

Drugi prihodi od vodovoda u iznosu 729.448,07 kn odnose se na prihode od izrade priključaka na vodovodni sustav ostvareni su u iznosu 719.029,55 kn i na druge prihode (naknade za suglasnost i drugo) u iznosu 10.418,52 kn. Prihodi od priključaka na vodovodni sustav ostvareni su na temelju cjenika komunalnih usluga kojem je utvrđena cijena izrade priključka, satnica zaposlenika na izradi priključka te troškovi prijevoza izvan sjedišta Društva. Cijena izrade priključka iznosi 610,00 kn.

5.1.2. Prihodi od održavanja kanalizacije

Prihodi od održavanja kanalizacije planirani su u iznosu 1.627.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.553.292,28 kn, što je za 73.707,72 kn ili 4,5% manje od plana. Odnose se na prihode od kanalizacije u iznosu 746.736,57 kn, prihode od pražnjenja septičkih jama u iznosu 444.315,71 kn i na fiksni iznos za održavanje kanalizacije (osnovna uplata) u iznosu 362.240,00 kn. Cijena usluge odvodnje otpadnih voda ovisi o kategoriji potrošača koji su podijeljeni u dvije grupe i to: domaćinstva i gospodarstvo, dok cijena čišćenja otpadnih voda iz septičkih jama ovisi o teritorijalnoj pripadnosti.

Cijena odvodnje s uključenim porezom na dodanu vrijednost za domaćinstva u sezoni (lipanj, srpanj, kolovoz i rujan) iznosila je 3,42 kn po m³, a izvan sezone 2,81 kn po m³. Cijena vode za gospodarstvo u sezoni (lipanj, srpanj, kolovoz i rujan) iznosila je 4,64 kn po m³, a izvan sezone 3,92 kn po m³. Cjenikom je utvrđen fiksni iznos za održavanje kanalizacije (osnovna uplata) u iznosu 12,20 kn za domaćinstva, te 61,00 kn za gospodarstvo. Cijene čišćenja otpadnih voda iz septičkih jama ovisi o teritorijalnoj pripadnosti, te je za Novalju iznosila 79,30 kn po m³, a za područja izvan Novalje na spomenutu cijenu zaračunavalo se 5,37 kn po prijeđenom kilometru kao i 20,00 kn za prihvat vozila na fekalnoj stanici.

U 2008. obračunano je za odvodnju otpadnih voda ukupno 746.736,57 kn, od čega domaćinstvima 350.381,80 kn ili 46,9%, a gospodarstvu 396.354,77 kn ili 53,1%. Za čišćenja otpadnih voda iz septičkih jama obračunano je 444.315,71 kn od čega domaćinstvima 210.348,90 kn ili 47,3%, a gospodarstvu 233.966,81 kn ili 52,7%.

5.1.3. Prihodi od usluga odvoza smeća i zbrinjavanja otpada

Prihodi od usluga odvoza smeća i zbrinjavanja otpada planirani su u iznosu 4.440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.510.705,61 kn, što je za 70.705,71 kn ili 1,6% više od plana. Odnose se na prihode obračunane prema površini prostora u iznosu 3.752.320,93 kn od čega se na gospodarstvo odnosi 1.441.895,96 kn, a na domaćinstva 2.310.424,97 kn, te na prihode od zbrinjavanja otpada u iznosu 758.384,68 kn.

Cijena usluga odvoza smeća ovisi o teritorijalnoj pripadnosti potrošača, te kategoriji potrošača. Cijene su utvrđene prema površini poslovnog odnosno stambenog prostora, a za vrijeme turističke sezone cijene su veće od cijena usluga tijekom godine. Cjenikom su za pravne osobe koje ne rade cijelu godinu utvrđene cijene u mjesečnim iznosima kao i cijene po broju noćenja u autokampovima. Također, cjenikom su utvrđene i cijene odvoza odnosno zbrinjavanja otpada po odvozu na deponij.

5.1.4. Prihodi od održavanja groblja i obavljanja pogrebnih usluga

Prihodi od groblja i obavljanja pogrebnih usluga planirani su u iznosu 120.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 107.166,46 kn, što je za 12.833,54 kn ili 10,7% manje od plana. Odnose se na prihode od grobnih naknada u iznosu 93.516,46 kn i pogrebnih usluga u iznosu 13.650,00 kn. Grad je 1998. donio odluku o grobljima kojom je Društvu povjerio poslove održavanja i upravljanja grobljima. Odlukom su utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanje groblja i uklanjanju otpada, te uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Visina godišnje grobne naknade primjenjuje se od svibnja 2002. na temelju zaključka poglavarstva grada i iznosi 93,94 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost za jednodijelnu grobnicu odnosno za dvodijelnu grobnicu u iznosu 187,88 kn.

Pogrebna usluga utvrđena je u iznosu 793,00 kn, a cjenikom iz svibnja 2004. utvrđena je i cijena ukopa urne u iznosu 610,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Za gradsko groblje postoje katastarski planovi i vodi se očevidnik groblja te se obračunava i naplaćuje grobna naknada. Prihodi od pogrebnih usluga odnose se na usluge vezane za ukop pokojnika.

5.1.5. Prihodi od sajamskih pristojbi

Prihodi od sajamskih pristojbi planirani su u iznosu 240.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 229.618,16 kn, što je za 10.381,84 kn ili 4,3% manje od plana. Odlukom o davanju u zakup javnih površina iz ožujka 2008., utvrđene su početne cijene za davanje javnih površina u zakup, te postupak provođenja javnog nadmetanja. Za razdoblje od 1. lipnja do 30. rujna 2008. na temelju provedenog javnog nadmetanja Društvo je dalo u zakup javne površine na gradskoj tržnici, a s korisnicima usluga zaključeni su ugovori kojima je utvrđena postignuta cijena na nadmetanju, dok su drugim korisnicima usluga obračunate cijene iz cjenika komunalnih usluga.

5.1.6. Prihodi od održavanja javnih površina

Prihodi od čišćenja i održavanja javnih površina planirani su u iznosu 643.990,23 kn, a ostvareni su u iznosu 618.991,17 kn, što je za 24.999,06 kn ili 3,9% manje od plana. Ostvareni su na temelju plana održavanja javnih površina u Gradu za 2008., te ugovora o održanju javnih površina zaključenog s Gradom. Prema ugovoru Grad je za navedene poslove u proračunu planirao sredstva u iznosu 755.168,20 kn. Za obavljene usluge čišćenja Društvo Gradu ispostavlja mjesečne račune sa obračunom izvedenih radova uz primjenu cijena utvrđenih u planu.

5.1.7. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 1.490.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 910.386,62 kn, što je za 579.613,38 kn ili 38,9% manje od plana.

Odnose se na prihode od Grada za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 368.668,40 kn, naknade šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 183.590,83 kn, prihode od otpisa obveze zbog zastare prema godišnjem popisu u iznosu 138.427,65 kn, naknada za priključenje na vodovodni sustav zbog provođenja prisilne naplate u iznosu 80.328,79 kn, naknada za obračun i naplatu naknada za korištenje i zaštitu voda (5,0%) u iznosu 54.099,27 kn, Zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja djelatnika u iznosu 15.024,10 kn, prodaje dugotrajne imovine u iznosu 14.250,00 kn, naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu 6.859,59 kn i na druge nespomenute prihode u iznosu 49.137,99 kn. Grad je za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture prenio Društvu sredstva u iznosu 368.668,40 kn, za otplate kredita dobivenih za izgradnju magistralnog vodovoda.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 110.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 220.664,92 kn, što je za 110.664,92 kn ili 100,6% više od plana i odnose se na prihode od kamata na depozite kod poslovne banke, dividende, zatezne kamate i tečajne razlike.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 14.353.371,05 kn, a ostvareni su u iznosu 14.312.435,06 kn, što je za 40.935,99 kn ili 0,3% manje od plana.

U tablici 3 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 3

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenje	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	13.752.371,05	13.663.687,90	99,4	95,5
1.1.	Materijalni troškovi	4.407.500,00	4.377.740,69	99,3	30,6
1.2.	Troškovi osoblja	5.396.468,07	5.185.958,85	96,1	36,2
1.3.	Amortizacija	2.675.908,88	2.660.543,27	99,4	18,6
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	1.272.494,10	1.439.445,09	113,1	10,1
2.	Rashodi financiranja	601.000,00	648.747,16	107,9	4,5
UKUPNO		14.353.371,05	14.312.435,06	99,7	100,0

U strukturi ukupnih rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 95,5%, a rashodi financiranja s 4,5%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 13.752.371,05 kn, a ostvareni su u iznosu 13.663.687,90 kn, što je za 88.683,15 kn ili 0,6% manje od plana. Najznačajniji udjel u strukturi poslovnih rashoda imaju troškovi osoblja s 38,0% i materijalni troškovi s 32,0%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 4.407.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.377.740,69 kn, što je za 29.759,31 kn ili 0,7% manje od plana. Ovi troškovi odnose se na nabavnu vrijednost prodane vode (nabavljene za daljnju distribuciju) u iznosu 1.438.879,40 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 1.633.073,66 kn i na troškove usluga u iznosu 1.305.787,63 kn.

Nabavna vrijednost prodane robe

Troškovi za nabavljenu vodu za daljnju distribuciju ostvareni su u iznosu 1.438.879,40 kn. Voda je nabavljena od Vodovoda Hrvatsko primorje južni ogranak, a Društvo je tijekom 2008. nabavilo 1 027 771 m³ vode po cijeni 1,40 kn po m³.

Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su u iznosu 1.873.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.633.073,66 kn, što je za 239.926,34 kn ili 12,8% manje od plana. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 977.598,68 kn i troškove energije u iznosu 655.474,98 kn. Kod prijema materijala, sitnog inventara, auto guma i mazuta u skladište ispostavljaju se primke. Evidentiranje nabave zaliha materijala, sitnog inventara, auto guma i mazuta obavlja se prema trošku nabave. Utrošak materijala vodi se po metodi prosječnih cijena. Sitni inventar i auto gume otpisuju se jednokratno kod stavljanja u uporabu.

Troškovi utrošenih sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 977.598,68 kn i odnose se na vodovodni, kanalizacijski i drugi osnovni materijal koji služi za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 759.929,25 kn, uredski materijal u iznosu 52.904,13 kn, troškove materijala za čišćenje, održavanje i higijenu u iznosu 14.886,46 kn, otpis sitnog inventara, auto guma i opreme 99.198,62 kn i na troškove rezervnih dijelova za teretna i osobna vozila u iznosu 50.680,22 kn. Sitni inventar, auto gume i oprema za zaštitu na radu otpisuju se jednokratno kod stavljanja u uporabu. Utrošeni rezervni dijelovi za održavanje vozila izdaju se sa skladišta na temelju izdatnica, te se evidentiraju na troškove po metodi prosječnih cijena.

Troškovi energije ostvareni su u iznosu 655.474,98 kn. Odnose se na troškove goriva i maziva u iznosu 493.373,32 kn i na troškove električne energije u iznosu 162.101,66 kn. Energetici se evidentiraju izravno na troškove. Za nabavu motornog benzina zaključen je ugovor o korištenju INA kreditne kartice za motorna vozila, a nabavljeni motorni benzin evidentira se izravno na troškove po stvarnim cijenama. Za korištenje službenih automobila ustrojena je evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva po prijađenom kilometru.

Društvo je za nabavu motornog benzina i diesel goriva provelo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti. Za isporuku goriva zaključen je koncem ožujka 2008. ugovor za isporuku goriva vrijednosti 469.445,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008., iako je u pozivu za nadmetanje utvrđeno razdoblje trajanja ugovora od 20. ožujka 2008. do 31. prosinca 2008. Navedeno nije u skladu s odredom članka 89. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Tijekom 2008. dobavljač je isporučio gorivo u vrijednosti 492.508,42 kn, od čega prije zaključivanja ugovora gorivo vrijednosti 20.654,71 kn.

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

Troškovi usluga

Troškovi usluga planirani su u iznosu 1.184.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.305.787,63 kn, što je za 121.287,63 kn ili 10,2% više od plana. Odnose se na usluge održavanja u iznosu 706.966,30 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 208.361,95 kn, usluge zakupa u iznosu 102.143,86 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava i cestarina u iznosu 62.367,68 kn, intelektualne usluge u iznosu 55.725,00 kn, reprezentaciju u iznosu 54.131,17 kn, usluge analize vode i kontrole kvalitete otpadnih voda u iznosu 53.891,00 kn, troškove oglašavanja javne nabave i drugo u iznosu 34.070,00 kn, deratizacije i dezinsekcije u iznosu 27.311,00 kn, te na druge usluge u iznosu 819,67 kn.

Usluge održavanja u iznosu 706.966,30 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja objekata u iznosu 291.864,88 kn, tekućeg i investicijskog održavanje osnovnih sredstava u iznosu 178.214,77 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 178.469,65 kn, te na usluge zaštite na radu u iznosu 58.417,00 kn.

Usluge tekućeg održavanja objekata u iznosu 291.864,88 kn prema vrsti izvedenih radova odnose se na usluge servisiranja vodomjera i ugradnje modula za daljinsko očitavanje u iznosu 94.036,00 kn, građevinske radove u iznosu 55.139,00 kn, usluge održavanja knjigovodstvenih programa u iznosu 38.400,00 kn, kontrolu plinskih bunara na odlagalištu otpada u iznosu 15.680,00 kn, dojavni sustav zgrade u iznosu 6.600,00 kn i na druge radove i usluge u iznosu 82.009,88 kn. Građevinski radovi u iznosu 164.131,88 kn, odnose se na nabavu pijeska i betona s prijevozom, čišćenje terena i druge radove. Usluge servisiranja u iznosu 59.266,00 kn, odnose se na usluge popravaka i baždarenje vodomjera, dok je za nabavu modula za daljinsko očitavanje utrošeno 34.670,00 kn. Usluge održavanja programa u iznosu 38.400,00 kn, odnose se na usluge održavanja knjigovodstvenih programa. Drugi radovi i usluge odnose se na usluge održavanja kopirnog aparata, nabavu sezonskog cvijeća, suglasnosti hrvatske elektroprivrede, nabavu zemlje, održavanje računalne i mrežne opreme, te druge usluge. Izvoditelji radova za obavljene usluge ispostavili su račune koji su prije evidentiranja u poslovnim knjigama Društva kontrolirani od strane odgovorne osobe.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja osnovnih sredstava u iznosu 178.214,77 kn odnos se na usluge tekućeg održavanja u iznosu 117.364,77 kn i investicijskog održavanja u iznosu 60.850,00 kn. Usluge tekućeg održavanja u iznosu 117.364,77 kn odnose se na usluge ispitivanja podmorskog ispusta 24.800,00 kn, građevinske radova održavanja deponije otpada u iznosu 20.922,50 kn, održavanje pumpi i druge opreme u iznosu 21.065,00 kn, popravak centrale u iznosu 15.604,00 kn i druge raznovrsne nespomenute usluge u iznosu 34.973,27 kn. Usluge investicijskog održavanja u iznosu 60.850,00 kn odnose se na zamjenu rotacionog puhala u iznosu 33.000,00 kn, te na održavanje druge opreme u iznosu 27.850,00 kn. Ove usluge ostvarene su na temelju uredne dokumentacije.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 178.469,65 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu 76.035,79 kn i usluge investicijskog održavanja u iznosu 102.433,86 kn. Tijekom 2008. održavanje različitih teretnih i osobnih prijevoznih sredstava obavljeno je na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa. Usluge održavanja vozila vrijednosti 34.848,00 kn obavljene su na temelju ugovora o održavanju vozila zaključenim s fizičkom osobom u veljači 2008. Ugovoreno je održavanje teretnih i osobnih vozila, ispostavljanje računa za svaku pojedinu izvršenu uslugu, te način plaćanja usluga putem mjesečnih obroka (paušala) u iznosu 2.904,00 kn mjesečno. Za obavljene usluge, obračun i plaćanje radova nije izvršen na temelju stvarno izvedenih radova i obavljenih usluga već putem ugovorenih mjesečnih obroka.

Državni ured za reviziju nalaže obračun radova održavanja vozila izvršiti prema pojedinim vrstama radova i to prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim cijenama.

Usluge zakupa ostvarene su u iznosu 102.143,86 kn, a odnose se na najam rovokopača utovarivača u iznosu 75.580,10 kn, poslovni najam teretnog vozila u iznosu 18.620,88 kn i najam opreme (plinska boca), te vozila za dezinfekciju u iznosu 7.942,88 kn. Troškovi poslovnog najam teretnog vozila ostvareni su u iznosu 18.620,88 kn na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2003. na rok od 60 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 6.147,54 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, a plaćanje prema planu otplate u mjesečnim iznosima.

Troškovi poslovnog najam rovokopača utovarivača ostvareni su u iznosu 75.580,10 kn na temelju ugovora zaključenog u travnju 2006. na rok od 60 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 1.017,18 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, a plaćanje prema planu otplate u mjesečnim iznosima.

Intelektualne usluge ostvarene u iznosu 55.725,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na izradu investicijske studije projekta ulaganja u izgradnju garažno skladišnog prostora. Za izrađenu studiju na temelju ispostavljenog računa plaćeno je 48.000,00 kn. Druge intelektualne usluge odnose se na javnobilježničke, odvjetničke i konzultantske usluge, a troškovi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa.

Rashodi za usluge analize vode, kontrole kvalitete otpadnih voda, te usluge deratizacije i dezinfekcije izvršeni su na temelju zaključenih ugovora, a za obavljene usluge tijekom 2008. ispostavljeni su računi u iznosu 81.202,00 kn.

Usluge registracije prijevoznih sredstava i cestarina, reprezentacije, oglašavanje javne nabave, te druge usluge izvršene su na temelju uredne dokumentacije.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 5.396.468,07 kn, a ostvareni su u iznosu 5.185.958,85 kn, što je za 210.509,22 kn ili 3,9% manje od plana. Troškovi osoblja obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 4.424.879,56 kn, te poreze i doprinose na plaće u iznosu 761.079,29 kn. Prava, obveze i odgovornosti u svezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika regulirani su Pravilnikom o radu i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta s popisom poslova. Tijekom 2008. u Društvu je prosječno zaposleno 49 zaposlenika. Osim redovnih zaposlenika na neodređeno vrijeme Društvo je zaposlilo deset zaposlenika na određeno vrijeme za sezonske poslove čišćenja javnih površina u razdoblju od lipnja do rujna 2008. Bruto plaća zaposlenika čini umnožak vrijednosti boda i broja bodova pojedinog radnog mjesta uvećan za dodatak za radni staž. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. U svezi isplate plaća ustrojene su sve propisane evidencije. U prosincu je isplaćena najviša neto plaća u iznosu 12.160,34 kn, za spomenuti mjesec, isplaćena je najniža neto plaća u iznosu 2.011,15 kn.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 2.675.908,88 kn, a ostvareni su u iznosu 2.660.543,27 kn, što je za 15.365,61 kn ili 0,6% više od plana. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode. Kod obračuna amortizacije dugotrajne imovine primjenjuju se godišnje propisane stope. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno do njihovog potpunog otpisa.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 1.272.494,10 kn, a ostvareni su u iznosu 1.439.445,09 kn, što je za 166.950,99 kn ili 13,1% više od plana. Ovi troškovi odnose se na premije osiguranja imovine i osoba u iznosu 381.172,05 kn, druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 271.486,00 kn, bankarske usluge u iznosu 234.092,78 kn, otpisana potraživanja i neamortiziranu vrijednost materijalne imovine u iznosu 216.090,33 kn, druge nematerijalne troškove poslovanja u iznosu 131.980,27 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 69.000,12 kn, doprinose, članarine i poreze u iznosu 37.822,72 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 18.682,56 kn, reprezentaciju u iznosu 17.170,99 kn i na druge troškove poslovanja u iznosu 61.947,27 kn.

Troškovi za premije osiguranja ostvareni su u iznosu 381.172,05 kn i odnose se na osiguranje zaposlenika, zgrada i opreme, a Društvo je s osiguravajućim društvom u državnom vlasništvu zaključilo ugovore o osiguranju.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenika do visine neoporezivih iznosa prema odredbama Zakona o porezu na dohodak ostvareni su u iznosu 271.486,00 kn i odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla po stvarnoj cijeni karte u iznosu 95.086,00 kn, regres za godišnji odmor, uskršnicu i božićnicu u iznosu 112.500,00 kn, darove u naravi u iznosu 19.600,00 kn, darove djeci zaposlenika u iznosu 19.800,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 14.000,00 kn, otpremnine u iznosu 8.000,00 kn i potpore radi smrti zaposlenika i zbog bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu 2.500,00 kn.

Otpisana potraživanja i neamortizirana vrijednost materijalne imovine u iznosu 216.090,33 kn odnose se na otpisanu neamortiziranu vrijednost rashodovane materijalne imovine u iznosu 9.729,30 kn i otpisana nenaplaćena potraživanja od kupaca u iznosu 206.361,03 kn (domaćinstva 161.110,48 kn, gospodarstvo 45.250,55 kn). Otpisi su obavljani na temelju odluka nadzornog odbora, a u najznačajnijem dijelu se odnose na otpis zbog zastare i nemogućnosti naplate potraživanja.

Drugi nematerijalni troškovi poslovanja u iznosu 131.980,27 kn odnose se na troškove seminara i obrazovanja u iznosu 33.816,29 kn, stručne literature u iznosu 18.896,23 kn, liječničkih pregleda zaposlenika u iznosu 77.917,75 kn i sudske troškove u iznosu 1.350,00 kn.

Naknade za rad članovima nadzornog odbora ostvarene su u iznosu 69.000,12 kn, a isplaćivane su na temelju zaključka gradskog vijeća iz srpnja 2004. kojim je utvrđena mjesečna naknada u iznosu 1.000,00 kn po članu. Doprinosi i porez obračunani su i plaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 18.682,56 kn i odnose se na dnevnice i troškove prijevoza na službenim putovanjima.

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 61.947,27 kn i odnose se na darove i sponzorstva u iznosu 29.306,03 kn, troškove koncesije u iznosu 13.993,98 kn, TV pretplate u iznosu 7.183,00 kn, prekomjernih manjkova na zalihama u iznosu 4.677,28 kn i na druge nespomenute troškove u iznosu 6.786,98 kn.

6.2. Rashodi financiranja

Rashodi financiranja planirani su u iznosu 601.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 648.747,16 kn, što je za 47.747,16 kn ili 7,9% više od plana. Odnose se na redovne kamate na kredite u iznosu 600.388,11 kn i na zatezne kamate i duge financijske rashode u iznosu 48.359,05 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 71.597.109,30 kn, a odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 182.913,06 kn, materijalnu imovinu u iznosu 71.087.762,93 kn, financijsku imovinu u iznosu 30.300,00 kn i potraživanja u iznosu 296.133,31 kn.

U nastavku se daje pregled promjena nabavne vrijednosti dugotrajne imovine u 2008.

Tablica broj 4

Promjene dugotrajne imovine u 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Početno stanje 2008.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6
1.	Nematerijalna imovina	182.913,06	0,00	0,00	182.913,06
2.	Materijalna imovina	65.327.984,58	6.327.251,64	567.473,29	71.087.762,93
2.1	Zemljište	1.428.517,75	16.340,50	0,00	1.444.858,25
2.2.	Građevinski objekti	47.198.682,61	495.976,48	37.937,04	47.656.722,05
2.3.	Oprema, alati i transportna sredstva	7.581.607,75	1.898.297,40	275.596,28	9.204.308,87
2.4.	Druga imovina	0	11.530,70	0,00	11.530,70
2.5.	Ulaganja u tijeku	9.119.176,47	3.009.224,52	253.939,97	11.874.461,02
2.6.	Predujmovi	0,00	895.882,04	0,00	895.882,04
3.	Dugotrajna financijska imovina	8.341,66	21.958,34	0,00	30.300,00
4.	Potraživanja	123.066,16	217.882,72	44.815,57	296.133,31
UKUPNO		65.642.305,46	6.567.092,70	612.288,86	71.597.109,30

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine povećana je u 2008. za 5.954.803,84 kn ili 8,8% u odnosu na početno stanje. Promjena nabavne vrijednosti rezultat je nabave materijalne i financijske imovine u iznosu 6.567.092,70 kn, te smanjenja materijalne imovine u iznosu 612.288,86 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. ispravak vrijednosti dugotrajne imovine iskazan je u iznosu 27.539.278,77 kn, a sadašnja vrijednost iznosi 44.057.830,53 kn.

U dugotrajnoj imovini najveći udio čini materijalna imovina s udjelom 99,7%. Unutar materijalne imovine najznačajniji su građevinski objekti s udjelom 67,0%, te ulaganja u tijeku s udjelom 16,7%.

Tijekom 2008. u nabavu dugotrajne imovine uloženo je 6.567.092,70 kn, od čega za nabavu materijalne imovine 6.327.251,64 kn, financijsku imovinu 21.958,34 kn i potraživanja 217.882,72 kn.

Društvo je koncem 2007. doneslo Plan nabave dugotrajne imovine i plan nabave usluga, materijala i opreme za 2008., a tijekom 2008. doneseno je više izmjena plana. Planom nabave osnovnih sredstava predviđena je nabava imovine u iznosu 8.013.500,00 kn. Planirano je ulaganje u izgradnju poslovne zgrade u vrijednosti 3.650.000,00 kn, nabava više kamiona i vozila (novih i polovnih) ukupne vrijednosti 2.524.000,00 kn, radovi na kanalizaciji 365.000,00 kn, nabava čistilice i električnog vozila 300.000,00 kn, opreme i postrojenja 662.000,00 kn, izradu projekata 446.000,00 kn i nabavu računala i namještaja vrijednosti 66.500,00 kn.

7.1.1. Nematerijalna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je nabavna vrijednost nematerijalne imovine (računalni programi) u iznosu 182.913,06 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 112.209,10 kn ili 61,3%, tako da sadašnja vrijednost iznosi 70.703,96 kn.

7.1.2. Materijalna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. nabavna vrijednost materijalne imovine iskazana je u iznosu 71.087.762,93 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 27.427.069,67 kn ili 38,6%, tako da sadašnja vrijednost iznosi 43.660.693,26 kn. Odnosi se na nabavnu vrijednost zemljišta u iznosu 1.444.858,25 kn, građevinskih objekata u iznosu 47.656.722,05 kn, postrojenja, opreme i alata u iznosu 9.204.308,87 kn, ulaganja u tijeku u iznosu 11.874.461,02 kn, dane predujmove u iznosu 895.882,04 kn i drugo u iznosu 11.530,70 kn.

Građevinski objekti

Građevinski objekti nabavne vrijednosti 47.656.722,05 kn otpisani su u iznosu 21.340.062,04 kn ili 44,8%. Tijekom 2008. povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 495.976,48 kn odnosi se na prijenos osnovnih sredstava u upotrebu u iznosu 253.939,97 kn, ulaganja u sustav grijanja poslovne zgrade u iznosu 134.225,00 kn, uređenje klorinatorskih stanica u iznosu 69.510,06 kn, troškove priključenja objekata komunalne infrastrukture na elektroenergetski sustav u iznosu 29.808,00 kn i ulaganja u drugu imovinu u iznosu 8.493,45 kn.

Prijenos osnovnih sredstava u upotrebu u iznosu 253.939,97 kn odnosi se na prijenos u upotrebu crpne stanice Gajac vrijednosti 175.362,33 kn i regulacijskog okna vrijednosti 78.577,64 kn. U sustav grijanja poslovne zgrade uloženo je 134.225,00 kn i to za nabavu i montažu dizalice topline. Za nabavu i montažu dizalice topline vrijednosti 134.225,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost proveden je koncem 2007. postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Dobavljač je isporučio i montirao dizalicu topline i ispostavio račun u ugovorenom iznosu. Za izgradnju klorinatorske stanice utrošeno je 69.510,06 kn. Klorinatorska stanica izgrađena je na temelju ugovora iz listopada 2008. zaključenog s izvođačem radova za radove vrijednosti 69.510,06 kn, a izvođač radova je izgradio stanicu i ispostavio račun u ugovorenom iznosu. Rashodi za priključenje objekata komunalne infrastrukture na elektroenergetski sustav evidentirani su na temelju ispostavljenih računa. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 37.937,04 kn odnosi se na rashodovanje kanala za vodovod po godišnjem popisu (nabavna vrijednost iznosi 37.937,04 kn, ispravak vrijednosti 30.684,48 kn, a sadašnja vrijednost 7.252,56 kn).

Postrojenja, oprema i alat

Nabavna vrijednost postrojenja, opreme i alata na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 9.204.308,87 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 6.087.007,63 kn ili 66,1%. Nabavna vrijednost postrojenja, opreme i alata odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 2.477.968,11 kn i na transportna sredstva i alate u iznosu 6.726.340,76 kn.

Promjena nabavne vrijednosti postrojenja, opreme i alate u iznosu 1.622.701,12 kn odnosi se na ulaganja u vrijednosti 1.898.297,40 kn (nabavu teretnih i komunalnih vozila, te nadogradnje za teretna vozila u iznosu 1.524.728,64 kn, uređaja za rješavanje gubitaka vode 231.800,00 kn, kontejnera za komunalni otpad 43.237,50 kn, strojeva 27.190,39 kn, drvenih štandova 21.000,00 kn, uredskog namještaja 20.819,67 kn, uredske opreme 17.292,20 kn i mjerne stanice 12.229,00 kn), kao i rashodovanje po inventuri opreme nabavne vrijednosti u iznosu 162.558,98 kn, te prodaju opreme nabavne vrijednosti u iznosu 113.037,30 kn.

Nabava teretnih i komunalnih vozila i nadogradnje za teretna vozila u iznosu 1.524.728,64 kn odnosi se na nabavu novih teretnih i komunalnih vozila vrijednosti 1.287.820,00 kn, na nabavu rabljenih teretnih vozila u iznosu 182.288,07 kn, te na nadogradnju za teretna vozila vrijednosti 54.620,57 kn.

Za nabavu teretnog vozila vrijednosti 1.021.520,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost proveden je koncem 2007. postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je u siječnju 2008. zaključen ugovor za isporuku teretnog vozila vrijednosti 1.021.520,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dobavljač je isporučio vozilo i ispostavio račun u ugovorenom iznosu.

Koncem 2007. za nabavu komunalnog vozila za otpad vrijednosti 152.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i teretnog vozila vrijednosti 113.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te je u siječnju 2008. zaključen ugovor za isporuku vozila vrijednosti 266.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dobavljač je isporučio vozila i ispostavio račune u ugovorenom iznosu.

Također, tijekom 2008. Društvo je nabavilo od istog dobavljača dva rabljena teretna vozila vrijednosti 137.472,50 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka javne nabave. S obzirom da je vrijednost usluga veća od 70.000,00 kn, Društvo je bilo obvezno provesti postupke javne nabave propisane odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelji obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn za robe i usluge.

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

Za nabavu rabljenog teretnog vozila utrošeno je 44.815,57 kn, te za nadogradnje teretnih vozila (polip, nosači) 54.620,57 kn, a rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa dobavljača.

Za nabavu usluga i uređaja za rješavanje gubitaka vode Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka za zaključivanje okvirnog sporazuma za razdoblje od četiri godine, u studenome 2008. zaključilo ugovor za usluge i robe vrijednosti 982.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te godišnji ugovor u prosincu 2008. za usluge ispitivanja i nabavu uređaja za rješavanje problematika gubitaka u javnoj vodoopskrbi vrijednosti 231.800,00 kn. Za nabavljeni i instalirani uređaj dobavljač je u 2008. ispostavio račun u iznosu 231.800,00 kn.

Druga oprema vrijednosti 141.768,76 kn (šest kontejnera za komunalni otpad, dizalica, čekić, sjekač, drveni štandovi, uredski namještaj, uredska oprema i mjerna stanica) nabavljena je od više dobavljača, a imovina je evidentirana na temelju ispostavljenih i prethodno kontroliranih računa.

Tijekom 2008. smanjena je vrijednost postrojenja, opreme i alata za 275.596,28 kn i to za rashodovanje po inventuri opreme i vozila nabavne vrijednosti u iznosu 165.343,55 kn, te prodaju opreme nabavne vrijednosti u iznosu 110.252,73 kn. Sadašnja vrijednost rashodovane opreme iznosi 881,18 kn i evidentirana je u rashodima poslovanja. Tijekom 2008. na temelju odluka nadzornog odbora prodana su dva rabljena službena automobila nabavne vrijednosti 110.252,73 kn. Automobili su knjigovodstveno otpisani, a za prodane automobile Društvo je kupcima ispostavilo račune u iznosu 14.250,00 kn.

Ulaganja u tijeku

Na dan 31. prosinca 2008. vrijednost ulaganja u tijeku iznosila je 11.874.461,02 kn, što je za 2.755.284,55 kn više u odnosu na početno stanje. Tijekom 2008. ulaganja u tijeku povećana su za 3.009.224,52 kn, a smanjena su za završena ulaganja koja su predana u uporabu u iznosu 253.939,97 kn.

Ulaganja u tijeku odnose se na izgradnju kanalizacije u iznosu 2.482.588,40 kn, ulaganja u izgradnju višenamjenske hale Društva u iznosu 181.952,96 kn, izgradnju crpne stanice Gajac u iznosu 175.362,33 kn, izgradnju redukcijskog okna i objekta za smještaj rešetke u iznosu 78.577,64 kn i druga ulaganja u tijeku u iznosu 90.743,19 kn (ulaganja u izradu projektne dokumentacije na izgradnji kanalizacijskog sustava Grada i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i daljinski nadzor deponije otpada). Tijekom 2008. predana je u uporabu izrađena crpna stanica Gajac vrijednosti 175.362,33 kn i regulacijsko okno vrijednosti 78.577,64 kn.

Za izgradnju kanalizacije Gaj utrošeno je 2.482.588,40 kn. Izgradnja kanalizacije započela je 2005. Društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je proveo postupke izbora izvoditelja radova 2005., te Društvu povjerio poslove nositelja izgradnje. Koncem 2008. izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda evidentirana je u poslovnim knjigama Društva kao investicija u tijeku u vrijednosti 10.733.694,87 kn. Grad je za izgradnju kanalizacije nakon provedenog postupka javne nabave s izabranim izvoditeljem radova u siječnju 2005. zaključio ugovor za radove vrijednosti 8.922.902,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U travnju 2005. zaključen je dodatak ugovoru kojim je Grad kao naručitelj radova ustupio sva prava i obveze iz ugovora Društvu. U svibnju 2008. s izabranim izvoditeljem radova zaključen je dodatak ugovoru prema kojem su ukupno ugovoreni radovi vrijednosti 10.528.102,97 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a u lipnju 2008. zaključen je ugovor kojim se izvođenje radova prenosi na novog izvoditelja. Dodatkom ugovoru iz lipnja 2008. produžen je rok izvođenja radova do svibnja 2009. Za izvedene radove izvoditelj radova je do konca 2008. ispostavio obračunske situacije u iznosu 10.473.294,87 kn, a tijekom 2009. nisu ispostavljane obračunske situacije. Do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) radovi nisu završeni, a Društvo nije poduzelo mjere za završetak ugovorenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za završetak ugovorenih radova, odnosno obračun ugovorne kazne u slučaju kašnjenja u izvođenju radova.

Za izgradnju spomenute kanalizacije izrađeni su idejni projekt, geodetska podloga i izmjena glavnog projekta 260.400,00 kn, nabavljena je oprema u iznosu 12.320,00 kn, te koncem 2008. vrijednost investicije izgradnje kanalizacije iznosi 10.733.694,87 kn. Za izradu idejnog projekta, geodetske podloge, te izmjenu glavnog projekta utrošeno je 260.400,00 kn. Za izmjenu glavnog projekta kanalizacije Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka nabave velike vrijednosti, u studenome 2008. zaključilo ugovor, te dodatak ugovoru u veljači 2009. za usluge vrijednosti 454.000,00 kn. Projekt je izrađen, a do konca 2008. za obavljene usluge ispostavljeni su računi u iznosu 124.000,00 kn, a 2009. računi u iznosu 330.000,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine za vrijednost idejnih projekata i geodetske podloge vrijednosti 136.400,00 kn obavljeno je na temelju pojedinačno ispostavljenih i prethodno kontroliranih računa vrijednosti do 70.000,00 kn.

Na temelju ugovora i dodataka ugovoru (izgradnja glavnog kolektora) koje je Društvo od 2005. do 2008. zaključilo s trgovačkim društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama i Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka, te na temelju ispostavljenih obračunskih situacija i upućenih zahtjeva, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama je do konca 2008. Društvu u skladu s ugovorima doznačilo sredstva u iznosu 8.605.818,75 kn. Društvo na temelju ugovora i dodataka ugovoru zaključenih s trgovačkim društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama, u 2008. preuzelo je obvezu financiranja u visini 36,58%, dok se Grad na temelju ugovora o financiranju izgradnje kanalizacije, obvezao Društvu doznačiti sredstva za podmirenje obračunskih situacija izvoditelju radova u visini 1.100.000,00 kn. Radovi na kanalizaciji do konca 2008. izvedeni su u iznosu 10.733.694,87 kn, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama doznačilo je sredstva u iznosu 8.605.818,75 kn, Grad u iznosu 1.294.176,68 kn (744.155,27 kn u 2007. i 520.021,41 kn u 2008). Obveza Društva za podmirenje obračunskih situacija izvoditeljima radova koncem 2008. iznosi 833.823,32 kn.

Ulaganja u izgradnju višenamjenske hale Društva u iznosu 181.952,96 kn odnose se na vodni doprinos 60.771,50 kn, glavni projekt i izmjene i dopune glavnog projekta 85.850,00 kn, priključenje objekta na elektroenergetski sustav 29.808,00 kn i na druge troškove vezane uz izgradnju hale u iznosu 5.523,46 kn. Za izradu glavnog projekta izgradnje višenamjenske hale tijekom 2007. proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te je u ožujku 2007. zaključen ugovor za izradu projekta vrijednosti 173.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije cjelokupni ugovoreni poslovi nisu izvršeni zbog otklanjanja nedostataka pri izgradnji objekta. Za obavljene usluge tijekom 2007. ispostavljen je račun u iznosu 86.900,00 kn, a tijekom 2008. račun u iznosu 63.100,00 kn.

Za izgradnju crpne stanice Gajac utrošeno je 175.362,33 kn, a za izgradnju regulacijskog okna 78.577,64 kn. Za izgradnju crpne stanice Gajac (regulacijsko okno i objekt za smještaj rešetke) Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka nabave male vrijednosti, u travnju 2008. zaključilo ugovor radove vrijednosti 123.046,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2008. za izvršene radove ispostavljeni su računi u iznosu 126.958,10 kn, od čega se na to za izgradnju crpne stanice odnose radovi vrijednosti 74.226,10 kn, a na izgradnju regulacijskog okna 52.732,00 kn.

Drugi troškovi za izgradnju crpne stanice odnose se na nabavu pokretne trake za transport materijala 69.800,00 kn i druga ulaganja vezana uz izgradnju stanice (izrada projekta strojarnice, nabava vrata i drugog materijala za izgradnju) u iznosu 31.336,23 kn. Ulaganja su evidentirana na temelju pojedinačno ispostavljenih i prethodno kontroliranih računa vrijednosti do 70.000,00 kn. Za izgradnju regulacijskog okna ukupno je utrošeno 78.577,64 kn, a druga ulaganja u iznosu 25.845,64 kn, odnose se na utrošeni materijal i druge troškove.

Predujmovi

Na dan 31. prosinca 2008. dani predujmovi za izgradnju materijalne imovine iznose 895.882,04 kn, a odnose se na dani predujam za izvođenje građevinskih radova u iznosu 1.092.976,09 kn koji je umanjen za vrijednost obračunatog predujma poreza na dodanu vrijednost u iznosu 197.094,05 kn, tako da stanje koncem 2008. iznosi 895.882,04 kn.

Za izgradnju zgrade servisa, remonta i popravka komunalnih vozila utrošeno je 1.092.976,09 kn. Građevinska dozvola za izgradnju poslovnog objekta pribavljena je u ožujku 2008. Za izgradnju zgrade Društvo je provelo otvoreni postupak nabave velike vrijednosti.

Planirana procijenjena vrijednosti izgradnje je 3.650.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je u rujnu 2008. doneslo odluku o poništenju provedenog nadmetanja s obzirom da je ukupna vrijednost radova prema pristigloj pravovaljanoj ponudi bila veća od planirane procijenjene vrijednosti nabave (5.025.525,57 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema natječajnoj dokumentaciji za provođenje javnog nadmetanja koje je poništeno radovi izgradnje zgrade obuhvaćali su osnovne radove izgradnje objekta i radove uređenja okoliša, priključaka i pribavljanja uporabne dozvole.

Nakon poništenja javnog nadmetanja, Društvo je predviđene radove umanjilo za radove uređenja okoliša, priključaka i pribavljanja uporabne dozvole, te je s ponuditeljem koji je dostavio pravovaljanu ponudu, provelo pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave s istom procijenjenom vrijednosti radova za smanjeni obujam radova. Početkom prosinca 2008. s izvoditeljem radova zaključen je ugovor za radove vrijednosti 3.643.253,63 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rokom završetka radova do 1. lipnja 2009. Izvoditelju radova je u skladu s ugovorenim uvjetima do konca 2008. isplaćen predujam u visini 30,0% vrijednosti radova, odnosno 1.092.976,09 kn koji izvoditelj radova vraća umanjivanjem obračunskih situacija za 30,0% vrijednosti. Do konca 2008. izvoditelj radova nije ispostavljao obračunske situacije.

Društvo je s izvoditeljem radova, nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u kolovozu 2009. zaključilo dodatak ugovoru kojim su ugovoreni dodatni radovi (uređenje okoliša) u vrijednosti 158.269,86 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rok završetka radova do konca rujna 2009. Tijekom 2009. za izvedene radove izvoditelj je ispostavio obračunske situacije u iznosu 3.643.253,63 kn, odnosno u visini ugovorenih radova po osnovnom ugovoru. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) dodatni radovi ugovoreni prema dodatku ugovora nisu izvedeni, a Društvo nije poduzelo mjere za završetak ugovorenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za završetak ugovorenih radova, odnosno obračun ugovorne kazna u slučaju kašnjenja u izvođenju radova.

Financijska imovina

Na dan 31. prosinca 2008. dugotrajna financijska imovina iznosi 30.300,00 kn, a odnosi se na dionice poslovne banke.

Dugotrajna potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja za dugotrajnu imovinu iznose 296.133,31 kn, a odnose se na uplaćene jamčevine prema zaključenim ugovorima o operativnom leasingu. Društvo je zaključilo dva ugovora o operativnom leasingu i to za najam radnog stroja prema kojem je uplaćena jamčevina u iznosu 78.027,10 kn i za najam komunalnog vozila u iznosu 218.106,21 kn. Za nabavu teretnog vozila Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti zaključio u studenome 2008. ugovor o financijskom leasingu vozila na rok od pet godina. Vrijednost vozila je 148.889,66 EUR, a ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 2.471,58 EUR-a, te ostatak vrijednosti u iznosu 29.777,93 EUR-a. Vozilo je isporučeno u svibnju 2009., te do konca 2008. nije bilo otplata ugovorene najamnine.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je kratkotrajna imovina u iznosu 4.768.721,81 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 4.253.192,13 kn, novčana sredstva u iznosu 100.844,64 kn i zalihe u iznosu 414.685,04 kn.

Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 4.253.192,13 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 83,0 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.956.024,86 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 297.167,27 kn.

U odnosu na potraživanja iz 2007. kada su iznosila 4.079.933,19 kn, potraživanja za 2008. veća su za 173.258,94 kn ili 4,2%. Povećanje potraživanja odnosi se na potraživanja od države i drugih institucija (koja se u većini odnosi na potraživanja za pretporez) s 29.420,66 kn na 297.167,27 kn odnosno za 267.746,61 kn, potraživanja od kupaca smanjena su za 94.078,31 kn ili 2,3%, a druga potraživanja koja su iznosila 409,36 kn su u potpunosti naplaćena.

Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu 3.956.024,86 kn na potraživanja za odvoz smeća i zbrinjavanje otpada odnosi se 1.171.215,56 kn, isporučenu vodu 1.144.894,72 kn, potraživanja za obračunani porez na dodanu vrijednost i kamate 742.011,66 kn, od Grada Novalja za izgradnju komunalne infrastrukture 282.359,32 kn, naknadu za korištenje i zaštitu voda 261.244,53 kn, kanalizaciju i pražnjenje septičkih jama 260.961,94 kn, održavanje javnih površina 66.266,67 kn, obračunate grobne usluge i naknade 62.962,64 kn, te na druga nespomenuta potraživanja 4.909,33 kn. Tijekom 2008. potraživanja Društva su umanjena za vrijednost otpisanih potraživanja prema odlukama nadzornog odbora u iznosu 40.801,51 kn. Potraživanja od kupaca početkom godine iznosila su 4.176.502,86 kn, tijekom godine obračunato je 18.832.799,91 kn, a naplaćeno 19.012.476,40 kn odnosno 82,6%.

Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 100.844,64 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu i blagajni, a u strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 2,1%. Poslovanje Društva obavljano je putem tri redovna žiro računa, te četiri prijelazna žiro računa za prikupljanje sredstava za uplatu vode. S prijelaznih računa uplaćena sredstva se raspoređuju Društvu za komunalne usluge, te trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama za naknade za korištenje i zaštitu voda. Prema izvratku Financijske agencije stanje računa prema posljednjem izvratku iznosi 96.274,99 kn. Navedena stanja odgovaraju podacima u glavnoj knjizi. Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne, a stanje novca u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosi 4.569,65 kn i odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Zalihe

Zalihe na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 414.685,04 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u iznosu 412.869,68 kn, te na dane predujmove dobavljačima sirovina i materijala u iznosu 1.815,36 kn. Ulazak materijala i drugih zaliha evidentira se po stvarnim nabavnim cijenama, a obračun utroška evidentira se po metodi prosječnih cijena. Sitni inventar, auto gume i oprema za zaštitu na radu otpisuju se jednokratno kod stavljanja u upotrebu.

Zalihe na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 412.869,68 kn, a odnose se na zalihe vodovodnog i drugog materijala u iznosu 390.635,05 kn, rezervnih dijelova u iznosu 10.398,24 kn, sitnog inventara u iznosu 4.958,18 kn, auto guma u iznosu 4.389,28 kn, te zaštitne opreme u iznosu 2.488,93 kn. U nastavku se daje pregled promjena zaliha u 2008.

Tablica broj 5

Promjene stanja zaliha u 2008.

u kn

Vrsta materijala	Početno stanje	Nabavljeno	Predano u upotrebu	Rashodovano	Stanje 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6
Vodovodni i drugi materijal	373.250,06	807.434,17	786.215,34	3.833,84	390.635,05
Rezervni dijelovi	2.813,73	57.157,60	49.573,09	0,00	10.398,24
Sitni inventar	7.187,18	41.198,97	43.427,97	0,00	4.958,18
Auto gume	7.553,89	20.478,90	23.643,51	0,00	4.389,28
Zaštitna oprema	1.167,56	19.280,51	17.959,14	0,00	2.488,93
Ukupno	391.972,42	945.550,15	920.819,05	3.833,84	412.869,68

Tijekom 2008. nabavljeno je vodovodnog i drugog materijala u vrijednosti 807.434,17 kn koji se odnosi na nabavu vodovodnog materijala 354.481,49 kn, nabavu i servisiranje vodomjera 141.910,00 kn, kemijske otopine 45.270,00 kn, hidranata 43.256,50 kn, kanti i vrećica za komunalni otpad 33.745,82 kn, kanalizacijskih poklopaca u iznosu 23.883,00 kn i dugog raznovrsnog materijala vrijednost 164.887,36 kn.

Za nabavu vodovodnog materijala Društvo je provelo otvoreni postupak nabave velike vrijednosti po grupama vodovodnog materijala, te su s izabranim dobavljačima u svibnju 2008. zaključeni ugovori o nabavi za pojedine vrste materijala (vodovodni PE HD materijal, ventili, zasuni i dijelovi, te vodovodni lijevani i pocinčano željezni materijal) i to za nabavu materijala tijekom 2008. Od izabranih dobavljača tijekom 2008. ukupno je nabavljeno vodovodnog materijala vrijednosti 354.481,49 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S jednim dobavljačem zaključeni su godišnji ugovori za nabavu dvije grupe materijala ukupne vrijednosti 204.999,70 kn, a tijekom 2008. isporučeno je materijala 160.270,80 kn, od čega se na nabavljeni materijal do svibnja 2008. (vrijeme zaključivanja ugovora) odnosi 52.886,10 kn. S drugim dobavljačem zaključen je godišnji ugovor za nabavu jedne grupe materijala ukupne vrijednosti 207.293,72 kn, a tijekom 2008. isporučeno je materijala 194.210,69 kn, od čega se na nabavljeni materijal do svibnja 2008. (vrijeme zaključivanja ugovora) odnosi 112.741,99 kn. Godišnji ugovori za isporuku vodovodnog materijala zaključeni su u svibnju 2008., a Društvo je od navedenih dobavljača nabavljalo materijal od 1. siječnja 2008., odnosno vodovodni materijal nabavljen do svibnja 2008. vrijednosti 165.628,09 kn nabavljen je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn za robe i usluge.

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

Za nabavu i servisiranje vodomjera Društvo je koncem 2007. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda, te je s izabranim dobavljačem (Grabar d.o.o., Varaždin) u veljači 2008. zaključen ugovor za nabavu, servisiranje i baždarenje vodomjera tijekom 2008., vrijednosti 287.912,50 kn. Tijekom 2008. ukupno je ispostavljeno računa u iznosu 201.276,00 kn, od čega se na servisiranje i baždarenje vodomjera odnosi 59.366,00 kn, a 141.910,00 kn na isporuku novih vodomjera.

Drugi materijal za obavljanje osnovne djelatnosti vrijednosti 311.042,68 kn, kao i rezervni dijelovi vrijednosti 57.157,60 kn, sitni inventar 41.198,97 kn, auto gume 20.478,90 kn i zaštitna oprema vrijednosti 19.280,51 kn evidentirani su na temelju pojedinačno ispostavljenih i prethodno kontroliranih računa vrijednosti do 70.000,00 kn.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 21.770.868,02 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 17.752.423,27 kn i kratkoročne obveze u iznosu 4.018.444,75 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 17.752.423,27 kn i u odnosu na dugoročne obveze iz 2007. kada su iznosile 16.123.156,50 kn veće su za 1.629.266,77 kn ili 10,1%. U strukturi ukupnih obveza Društva sudjeluju s 81,5%. Odnose se na obveze za kredit za izgradnju podmorskog cjevovoda u iznosu 3.802.111,56 kn, vodoopskrbnog cjevovoda Novalja – Lun u iznosu 8.603.409,46 kn, poslovne zgrade u iznosu 2.862.837,79 kn, te izgradnju zgrade servisa i nabavu opreme u iznosu 2.484.064,46 kn.

Društvo se 1995. zadužilo u iznosu 1.634.439,86 DEM, te 1997. za izgradnju magistralnog vodovoda 910.000,00 DEM, a 1996. u iznosu 746.213,91 USD za izgradnju podmorskog cjevovoda. U 2008. ukupno je otplaćeno 368.668,40 kn, te stanje duga koncem godine po navedenim kreditima iznosi 12.405.521,02 kn (za izgradnju podmorskog cjevovoda 3.802.111,56 kn i za izgradnju magistralnog vodovoda 8.603.409,46 kn).

Obveze u iznosu 3.802.111,56 kn, odnose se na dva kredita za izgradnju podmorskog cjevovoda iz 1996., po kojima tijekom 2008. nije bilo otplata kredita. Trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i Hrvatska banka za obnovu i razvitak zaključili su 1996. dva ugovora o kreditiranju podmorskog cjevovoda u iznosu 1.679.658,08 USD. Društvo i trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama zaključili su ugovor kojim se je Društvo obvezalo otplatiti 50,0% ugovorenog iznosa, a utvrđena obveza Društva iznosi 746.213,91 USD. Rok otplate kredita je deset godina uključujući početak od jedne godine, u tromjesečnim obrocima i kamatnu stopu 6,0% odnosno 8,0% godišnje.

Obveze u iznosu 8.603.409,46 kn, odnose se na tri kredita za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda Novalja – Lun. Društvo se 1995. zadužilo u iznosu 1.634.439,86 DEM, te 1997. za izgradnju magistralnog vodovoda 910.000,00 DEM. Rok otplate kredita je bio je pet do osam godina uključujući početak od jedne godine. Društvo nije redovito podmirivalo obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama, te su u ožujku 2006., odnosno u siječnju 2007. Društvo i trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama zaključili su sporazum, odnosno dodatak sporazumu o reprogramu otplate duga s osnove financiranja izgradnje magistralnog cjevovoda. Sporazumom su utvrđene obveze Društva u iznosu 9.233.212,01 kn uključujući i kamate za vrijeme trajanja reprograma do konca 2011. u iznosu 1.515.478,24 kn odnosno ukupne obveze u iznosu 10.748.690,25 kn, te otplata duga u osam polugodišnjih obroka po 1.150.000,00 kn, te jedan obrok u iznosu 1.548.690,25 kn. Ugovorena je otplata od konca 2007. do konca 2011. Početno stanje otplate prema sporazumu o reprogramu duga iznosi 8.970.725,07 kn, do konca 2008. ukupno je otplaćeno 368.668,40 kn, tako da stanje 31. prosinca 2008. iznosi 8.603.409,46 kn.

Obveze u iznosu 2.862.837,79 kn, odnose se na bankarski kredit za izgradnju poslovne zgrade. U prosincu 2003. Društvo i poslovna banka zaključili su ugovor o kreditu na iznos 651.436,18 EUR. Rok otplate je deset godina u tromjesečnim obrocima od kojih prvi obrok dospijeva na naplatu 31. ožujka 2005., uz kamatnu stopu 6,0% godišnje. Namjena kredita je izgradnja građevinskog objekta – poslovnog centra (uključujući i nabavu opreme), a za osiguranje povrata kredita ugovoren je zalag dvije nekretnine u vlasništvu Društva kao i izdavanje deset blanco vlastitih mjenica i šest blanco zadužnica svaka u iznosu 1.000.000,00 kn. Društvo je sredstva kredita utrošilo za utvrđenu namjenu. Kredit se redovito otplaćuje.

Obveze u iznosu 2.484.064,46 kn, odnose se na bankarski kredit za izgradnju zgrade servisa i nabavu opreme. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave velike vrijednost u lipnju 2008. Društvo i poslovna banka zaključili su ugovor o kreditu na iznos 551.116,62 EUR. Rok otplate je lipanj 2019. u tromjesečnim obrocima od kojih prvi obrok dospijeva na naplatu 30. rujna 2009., uz kamatnu stopu 4,0% godišnje. Namjena kredita je izgradnja građevinskog objekta izgradnju zgrade servisa vrijednosti 2.500.000,00 kn i nabavu opreme vrijednosti 1.500.000,00 kn, a za osiguranje povrata kredita ugovoren je zalag nekretnine kao i izdavanje pet blanco vlastitih mjenica i dvije blanco zadužnice. Do konca 2008. Društvo je utrošilo dio sredstava kredita i to za plaćanje izvoditelju radova izgradnje zgrade servisa u iznosu 1.092.976,09 kn i za nabavu opreme (teretnih vozila) u iznosu 1.355.007,50 kn, uvećano za tečajne razlike i naknade banci za odobrena a neiskorištena sredstva u iznosu 36.010,87 kn, odnosno obveze iznose 2.484.064,46 kn. Tijekom 2009. izvoditelju radova izgradnje zgrade servisa iz odobrenog kredita plaćeno je 1.564.640,67 kn, tako da ukupna obveza Društva prema poslovnoj banci po navedenom kreditu iznosi 4.048.705,13 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 4.018.444,75 kn i u odnosu na iskazane za 2007. u iznosu 3.490.039,51 kn manje su za 528.405,24 kn ili 15,%. U strukturi ukupnih obveza sudjeluju s 18,5%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.816.910,62 kn, obveze prema poslovnim bankama u iznosu 1.024.711,51 kn (kamate prema sporazumu o reprogramu duga 1.007.146,14 kn i interkalarnе kamate 17.565,37 kn) naknade za zaštitu i korištenje voda u iznosu 589.081,12 kn (od čega se na nedospjele obveze odnosi 543.603,85 kn), prema zaposlenima u iznosu 288.735,45 kn, na poreze i doprinose u iznosu 164.456,28 kn, te na druge obveze u iznosu 134.549,77 kn.

- obveze prema dobavljačima

Od ukupnih obveza prema dobavljačima, najznačajnije su obveze prema izvoditelju radova za izgradnju kanalizacije Gaj u iznosu 821.858,04 kn, prema dobavljaču opreme 182.796,00 kn, osiguravajućem društvu 111.898,82 kn, za nabavljenu vodu za daljnju distribuciju 146.802,60 kn, nabavu, servisiranje i baždarenje vodomjera 85.375,60 kn, nabavu vodovodnog materijala 65.147,76 kn, te za nabavu sustava grijanja 54.091,88 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) Društvo je obveze u najznačajnijem dijelu podmirilo.

9. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je u iznosu 10.126.397,93 kn. Odnosi se na sredstva primljena od Grada u iznosu 1.294.176,68 kn i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama 8.832.221,25 kn.

U skladu s odredbama HSFI broj 14 Društvo potpore iskazuje na poziciji odgođenog priznavanja prihoda. Za izgradnju komunalne infrastrukture prethodnih godina primljena su sredstva u iznosu 8.469.850,02 kn, a tijekom 2008. sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama u iznosu 1.106.526,50 kn i Grada u iznosu 550.021,41 kn. Sredstva su dobivena za izgradnju kanalizacije Gaj i izradu projekta kanalizacije Stara Novalja, a do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) sredstva nisu raspoređivana u prihode iz razloga što izgradnja nije završena, te izgrađena komunalna infrastruktura nije knjigovodstveno stavljena u uporabu i nije obračunavana amortizacija.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Rješenjem Trgovačkog suda iz 1994. upisan je u sudski registar temeljni kapital u iznosu 1.219.659.000.- HRD, a nakon usklađivanja 1995. iznosi 1.221.800,00 kn. U razdoblju od 1995. do 2003. temeljni kapital društva povećavan je dva puta iz sredstava Društva. Na temelju odluke skupštine Društva iz prosinca 1997. i rješenja Trgovačkog suda iz rujna 1998. temeljni kapital povećao se za 1.769.100,00 kn, dok se na temelju odluke skupštine Društva iz svibnja 2003. i rješenja Trgovačkog suda iz kolovoza 2003. temeljni kapital povećao za 12.678.900,00 kn tako da iznosi 15.669.800,00 kn.

Ukupni kapital Društva početkom 2008. iznosi 17.206.612,94 kn, od čega je upisani kapital iskazan u iznosu 15.669.800,00 kn, pričuve u iznosu 92,33 kn, zadržana dobit u iznosu 1.301.061,37 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 235.659,24 kn. Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital iskazan je u iznosu 16.981.423,74 kn, a smanjen je za manjak tekuće godine u iznosu 247.147,54 kn, odnosno povećan za revalorizacijske pričuve iz financijske imovine u iznosu 21.958,34 kn.

11. NALAZ

Rashodi

- 1.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 14.353.371,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.312.435,00 kn, što je za 40.936,00 kn ili 0,3% manje od plana. Zadržana dobit iz prethodnih godina iznosi 1.536.721,00 kn, a za tekuću godinu ostvaren je gubitak u iznosu 247.147,00 kn, odnosno zadržana dobit na koncu 2008. iznosi 1.289.574,00 kn.

Usluge održavanja vozila vrijednosti 34.848,00 kn obavljene su na temelju ugovora o održavanju vozila zaključenim s fizičkom osobom u veljači 2008. Ugovoreno je održavanje teretnih i osobnih vozila, ispostavljanje računa za svaku pojedinu izvršenu uslugu, te način plaćanja usluga putem mjesečnih obroka (paušala) u iznosu 2.904,00 kn mjesečno. Za obavljene usluge, obračun i plaćanje radova nije izvršen na temelju stvarno izvedenih radova i obavljenih usluga već putem ugovorenih mjesečnih obroka.

Državni ured za reviziju nalaže obračun radova održavanja vozila izvršiti prema pojedinim vrstama radova i to prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim cijenama.

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

Dugotrajna imovina

- 2.1. Dugotrajna materijalna imovina iskazana je koncem 2008. u iznosu 71.087.763,00 kn, a odnosi se na zemljište u iznosu 1.444.858,00 kn, građevinske objekte 47.656.722,00 kn, postrojenja, opremu i alate 9.204.309,00 kn, ulaganja u tijeku 11.874.461,00 kn, dane predujmove 895.882,00 kn i drugo u iznosu 11.531,00 kn.

Za izgradnju kanalizacije Gaj utrošeno je 2.482.588,00 kn. Izgradnja kanalizacije započela je 2005. Društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je za izgradnju kanalizacije nakon provedenog postupka javne nabave s izabranim izvođačem radova u siječnju 2005. zaključio ugovor za radove vrijednosti 8.922.902,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U travnju 2005. zaključen je dodatak ugovoru kojim je Grad kao naručitelj radova ustupio sva prava i obveze iz ugovora Društvu. U svibnju 2008. s izabranim izvođačem radova zaključen je dodatak ugovoru prema kojem su ukupno ugovoreni radovi vrijednosti 10.528.103,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a u lipnju 2008. zaključen je ugovor kojim se izvođenje radova prenosi na novog izvođača. Dodatkom ugovoru iz lipnja 2008. produžen je rok izvođenja radova do svibnja 2009. Za izvedene radove izvođač radova je do konca 2008. ispostavio obračunske situacije u iznosu 10.473.295,00 kn, a tijekom 2009. nisu ispostavljane obračunske situacije. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) radovi nisu završeni, a Društvo nije poduzelo mjere za završetak ugovorenih radova.

Za izgradnju zgrade servisa, remonta i popravka komunalnih vozila utrošeno je 1.092.976,00 kn. Građevinska dozvola za izgradnju poslovnog objekta pribavljena je u ožujku 2008. Početkom prosinca 2008. s izvođačem radova zaključen je ugovor za radove vrijednosti 3.643.254,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rokom završetka radova do 1. lipnja 2009. Izvođaču radova je u skladu s ugovorenim uvjetima do konca 2008. isplaćen predujam u visini 30,0% vrijednosti radova, odnosno 1.092.976,00 kn koji izvođač radova vraća umanjivanjem obračunskih situacija za 30,0% vrijednosti. Do konca 2008. izvođač radova nije ispostavljao obračunske situacije.

Društvo je s izvoditeljem radova, nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u kolovozu 2009. zaključilo dodatak ugovoru kojim su ugovoreni dodatni radovi (uređenje okoliša) u vrijednosti 158.270,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rok završetka radova do konca rujna 2009. Tijekom 2009. za izvedene radove izvoditelj je ispostavio obračunske situacije u iznosu 3.643.254,00 kn, odnosno u visini ugovorenih radova po osnovnom ugovoru. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) dodatni radovi ugovoreni prema dodatku ugovora nisu izvedeni, a Društvo nije poduzelo mjere za završetak ugovorenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za završetak ugovorenih radova, odnosno obračun ugovorne kazna u slučaju kašnjenja u izvođenju radova.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je s izvoditeljem radova na izgradnji kanalizacije Gaj u prosincu 2009. sastavljen zapisnik o uočenim nedostacima u izgradnji, te dogovoreno uklanjanje nedostataka do konca veljače 2010. Nadalje, vezano uz završetak izgradnje zgrade servisa, remonta i popravka komunalnih vozila navodi se da konačan obračun radova nije sačinjen zbog uočenih nedostataka na izvođenju ugovorenih dodatnih radova.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Društvo je koncem 2007. doneslo Plan nabave dugotrajne imovine i plan nabave usluga, materijala i opreme za 2008., a tijekom 2008. doneseno je više izmjena plana. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi za 2008. Prema izvješću u 2008. zaključeno je deset ugovora za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti 8.518.672,00 kn, od čega se na nabavu roba i usluga vrijednosti iznad 300.000,00 kn i radova vrijednosti iznad 500.000,00 kn odnosi 8.197.133,00 kn. Tijekom 2008. proveden je jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma za razdoblje od četiri godine vrijednosti 982.800,00 kn.

Društvo je za nabavu motornog benzina i diesel goriva provelo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti. Za isporuku goriva zaključen je koncem ožujka 2008. ugovor za isporuku goriva vrijednosti 469.445,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008., iako je u pozivu za nadmetanje utvrđeno razdoblje trajanja ugovora od 20. ožujka 2008. do 31. prosinca 2008. Navedeno nije u skladu s odredom članka 89. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Tijekom 2008. dobavljač je isporučio gorivo u vrijednosti 492.508,00 kn, od čega prije zaključivanja ugovora gorivo vrijednosti 20.655,00 kn.

Za nabavu vodovodnog materijala Društvo je provelo otvoreni postupak nabave velike vrijednosti po grupama vodovodnog materijala, te su s izabranim dobavljačima u svibnju 2008. zaključeni ugovori o nabavi za pojedine vrste materijala (vodovodni PE HD materijal, ventili, zasuni i dijelovi, te vodovodni lijevani i pocinčano željezni materijal) i to za nabavu materijala tijekom 2008. Od izabranih dobavljača tijekom 2008. ukupno je nabavljeno vodovodnog materijala vrijednosti 354.481,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Godišnji ugovori za isporuku vodovodnog materijala zaključeni su u svibnju 2008., a Društvo je od navedenih dobavljača nabavljalo materijal od 1. siječnja 2008., odnosno vodovodni materijal nabavljen do svibnja 2008. vrijednosti 165.628,00 kn nabavljen je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

Nadalje, tijekom 2008. Društvo je nabavilo od istog dobavljača dva rabljena teretna vozila vrijednosti 137.473,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. a nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

S obzirom da je vrijednost vozila, odnosno nabavljenog vodovodnog materijala veća od 70.000,00 kn, Društvo je bilo obvezno provesti postupke javne nabave propisane odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn za robe i usluge.

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

3.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju.

Društvo je za 2008. ostvarilo prihode u iznosu 14.065.288,00 kn, rashode u iznosu 14.312.435,00 kn i gubitak u iznosu 247.147,00 kn. Zadržana dobit iz prethodnih godina iznosi 1.536.721,00 kn, odnosno zadržana dobit na koncu 2008. iznosi 1.289.574,00 kn. Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 4.253.192,13 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.956.024,86 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 297.167,27 kn. Za dospjela potraživanja dužnicima poduzimaju se mjere prisilne naplate, a od ukupno dospjelih potraživanja od kupaca tijekom 2008. naplaćeno je 82,6%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi osoblja koji čine 36,2% ukupnih rashoda i materijalni troškovi koji čine 30,6%. Nepodmirene obveze koje koncem godine iznose 21.770.868,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na dugoročne obveze prema poslovnim bankama i trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama za izgradnju komunalne infrastrukture i poslovnih građevina 17.752.423,00 kn, te na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.816.911,00 kn. Tijekom 2008. Društvo je nakon provedenih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi zaključilo deset ugovora kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 8.518.672,00 kn. Vodovodni materijal, gorivo i rabljena teretna vozila vrijednosti 323.756,00 kn nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Društvo je u 2008. redovno obavljalo komunalne djelatnosti za koje je osnovano.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalije d.o.o., Novalja za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Društvo je za 2008. ostvarilo rashode u iznosu 14.312.435,06 kn. Za obavljene usluge održavanja vozila vrijednosti 34.848,00 kn, obračun i plaćanje radova nije izvršen na temelju stvarno izvedenih radova i obavljenih usluga već putem ugovorenih mjesečnih obroka (točka 1.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost ulaganja u materijalnu imovinu iznosi 6.327.251,64 kn. Ugovoreni radovi na izgradnji kanalizacije Gaj i izgradnje zgrade servisa do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) nisu završeni, a Društvo nije poduzelo mjere za završetak ugovorenih radova. Za ugovorene radove izgradnje kanalizacije Gaj vrijednosti 10.528.103,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ugovoren je rok izvođenja radova do svibnja 2009., a za izvedene radove ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 10.473,295,00 kn. Za izgradnju zgrade servisa, remonta i popravka komunalnih vozila ugovoreni su radovi u vrijednosti 3.801.524,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rok završetka radova do konca rujna 2009., a za izvedene radove ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 3.643.254,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Na temelju provedenih postupaka javne nabave tijekom 2008. zaključeno je deset ugovora za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti 8.518.672,00 kn. Plan nabave za 2008. je donesen, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi. Nabava vodovodnog materijala u vrijednosti 165.628,00 kn i rabljenih teretnih vozila vrijednosti 137.473,00 kn obavljena je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Nabava motornog benzina i diesel goriva u vrijednosti 492.508,00 kn obavljena je na temelju otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti, a razdoblje isporuke goriva utvrđeno ugovorom nije u skladu s odabranom ponudom i natječajnom dokumentacijom, te je prije zaključivanja ugovora isporučeno gorivo vrijednosti 20.655,00 kn (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivan Dabo, predsjednik od 3. lipnja 2008.

Aleksij Škunca, predsjednik od 18. prosinca 2003. do 3. lipnja 2008. i član od 3. lipnja 2008.

Ivan Datković, zamjenik predsjednika od 18. prosinca 2003. do 3. lipnja 2008.

Ivo Dabo Peranić, član od 18. prosinca 2003. do 3. lipnja 2008. i zamjenik predsjednika od 3. lipnja 2008.

2. Direktor:

Nenad Peranić, od 8. srpnja 1996.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO – BILJE D.O.O. BILJE

Osijek, prosinac 2009.

SADRŽAJ

Stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	3
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	4
5.1.	Prihodi od prodaje	5
5.2.	Drugi poslovni prihodi	6
6.	RASHODI	6
6.1.	Materijalni troškovi	7
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	7
6.1.2.	Drugi troškovi	7
6.2.	Troškovi osoblja	8
6.3.	Amortizacija	8
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	9
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	9
7.1.	Dugotrajna imovina	9
7.1.1.	Materijalna imovina	9
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	10
7.1.3.	Nematerijalna imovina	11
7.2.	Kratkotrajna imovina	11
7.2.1.	Potraživanja	11
7.2.2.	Novčana sredstva	12
8.	OBVEZE	12
8.1.	Dugoročne obveze	12
8.2.	Kratkoročne obveze	12
9.	PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	12
10.	KAPITAL I PRIČUVE	13
11.	NALAZ	14
II.	MIŠLJENJE	17
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-01/20

Urbroj: 613-16-09-5

Osijek, 16. prosinca 2009.

I Z V J E Š Ć E
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
KOMUNALNO – BILJE D.O.O., BILJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalno - Bilje d.o.o., Bilje (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. rujna do 16. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/09 i 12/09),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 3/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02, 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 43/08, 87/09 i 94/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 19. prosinca 2003. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem broj Tt-03/1609-2 od 31. prosinca 2003. s matičnim brojem subjekta 030078493. Izjavom o izmjeni izjave o osnivanju od 7. travnja 2009. temeljni kapital Društva koji je iznosio 484.200,00 kn povećan je za subvencije i kapitalne potpore osnivača uplaćene u novcu u iznosu 1.962.300,00 kn, te iznosi 2.446.500,00 kn.

Općina Bilje (dalje u tekstu: Općina) je jedini osnivač i član Društva.

Sjedište Društva je u Bilju, ulica Kralja Zvonimira 1b.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u djelatnost brojčane oznake razreda 3811 – Skupljanje neopasnog otpada s matičnim brojem 1793969. Osobni identifikacijski broj Društva je 63140788294.

Osnovna djelatnost Društva je održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete te odvodnja atmosferskih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama.

Društvo ima skupštinu, nadzorni odbor i upravu-direktora. Skupštinu čini osnivač Društva. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih četiri imenuje Općina, a jednog imenuju zaposlenici Društva.

U promatranom razdoblju direktor je bio Goran Ranogajec koji je imenovan 12. srpnja 2007. Od 15. srpnja 2009., kada je odlukom vijeća Općine, Goran Ranogajec razriješen dužnosti direktora, za zamjenika direktora imenovan je Mario Festetić na rok od najduže godinu dana odnosno do imenovanja direktora koji će biti izabran na temelju natječaja. Ugovorom zaključenim u rujnu 2007. Društvo je dalo prokuru na neodređeno vrijeme Miloradu Nenadoviću. Prokurist je ovlašten sklapati sve ugovore i poduzimati sve pravne radnje u ime i za račun Društva, te je ovlašten zastupati Društvo u svim sudskim i izvan sudskim postupcima.

Koncem 2008. Društvo je imalo 19 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Ovlasti i odgovornosti zaposlenika, te poslovi za pojedina radna mjesta utvrđeni su Pravilnikom o radu. Direktor organizira i rukovodi procesom rada i poslovanja Društva. Voditelj operative organizira i kontrolira obavljanje radnih zadataka. Knjigovodstvenu dokumentaciju kontrolira stručni suradnik za računovodstvo. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, a pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Podaci u poslovnim knjigama su zaštićeni od neovlaštenih promjena i pristupa. Informacijski sustav zaštićen je od nedopuštenog korištenja ili uništenja. Računovodstveni sustav daje pravodobne i točne, te potpune podatke u skladu s dokumentacijom na temelju koje je obavljen unos podataka u poslovne knjige.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Prema odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo spada u male obveznike.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nije proveden, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu kojom je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Za 2008. sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna imovina u iznosu 10.839.528,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 9.339.992,00 kn, te kratkotrajnu imovinu 1.499.536,00 kn. Dugotrajnu imovinu čine nematerijalna imovina u iznosu 1.219.943,00 kn i materijalna imovina u iznosu 8.120.049,00 kn. Kratkotrajna imovina sastoji se od potraživanja u iznosu 544.397,00 kn i novca u banci i blagajni 955.139,00 kn.

Iskazana pasiva u iznosu 10.839.528,00 kn odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 2.613.378,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 356.158,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 911.809,00 kn te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja 6.958.183,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su prihodi u iznosu 3.792.560,00 kn, rashodi u iznosu 3.754.473,00 kn te dobit u iznosu 38.087,00 kn.

Prijava poreza na dobit za 2008. sastavljena je i predana nadležnoj ispostavi Porezne uprave 30. travnja 2009.

4.2. Planiranje

Prema donesenom financijskom planu za 2008. Društvo je planiralo prihode u iznosu 3.800.000,00 kn, rashode u iznosu 3.652.500,00 kn te dobit u iznosu 147.500,00 kn.

Prihodi od usluga planirani su u iznosu 2.900.000,00 kn i čine 76,3% ukupno planiranih prihoda. Prihodi od dotacija i subvencija planirani su u iznosu 900.000,00 kn i čine 23,7% ukupno planiranih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za plaće i nadoknade u iznosu 1.850.000,00 kn ili 50,6%, sirovine i materijal u iznosu 500.000,00 kn ili 13,7%, održavanje javne rasvjete i električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 400.000,00 kn ili 11,0% te gorivo u iznosu 299.500,00 kn ili 8,2% ukupno planiranih rashoda. Svi drugi rashodi planirani su u iznosu 603.000,00 kn ili 16,5%.

5. PRIHODI

U 2008. prihodi su planirani u iznosu 3.800.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.792.560,00 kn, što je za 7.440,00 kn ili 0,2% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode i to na prihode od prodaje u iznosu 2.984.406,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 808.154,00 kn.

U Tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	3.800.000,00	3.792.560,00	99,8	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	2.900.000,00	2.984.406,00	102,9	78,7
1.2.	Drugi prihodi	900.000,00	808.154,00	89,8	21,3
	Ukupno	3.800.000,00	3.792.560,00	99,8	100,0

5.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 2.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.984.406,00 kn, što je za 84.406,00 kn ili 2,9% više od plana. Ovi prihodi čine 78,7% ukupno ostvarenih prihoda. Općina je odlukom općinskog vijeća iz 2004. i dopunom odluke iz 2005. povjerila Društvu obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete te odvodnju atmosferskih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama.

Tijekom 2008. ostvareni su prihodi od obavljanja djelatnosti održavanja čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu 1.686.798,00 kn, od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama u iznosu 404.451,00 kn, javne rasvjete u iznosu 382.555,00 kn, grobnih usluga u iznosu 288.652,00 kn te drugih usluga obavljenih fizičkim i pravnim osobama u iznosu 221.950,00 kn. Za usluge održavanja čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta te održavanja javne rasvjete računi su ispostavljeni Općini, a za druge spomenute usluge fizičkim i pravnim osobama na koje se usluge odnose. Usluge su obračunane primjenom cijena iz cjenika koji je utvrđen uz suglasnost Općine.

Prihodi od održavanja javne rasvjete u iznosu 382.555,00 kn ostvareni su za troškove električne energije javne rasvjete u iznosu 250.271,00 kn i za obavljene usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 132.284,00 kn. Održavanje javne rasvjete Društvo je povjerilo izvršitelju kojeg je odabralo postupkom javne nabave. Općini su obračunani troškovi električne energije u visini ispostavljenih računa za električnu energiju odnosno u visini obračunanih radova.

Prihodi od grobnih usluga u iznosu 288.652,00 kn ostvareni su od naknada za dodjelu grobnih mjesta, godišnjih grobnih naknada, prijevoza pokojnika, poslova sahrane, te izgradnje grobnica. Društvo upravlja s četiri groblja. Prihodi od godišnjih grobnih naknada ostvareni su u iznosu 110.835,00 kn, a odnose se na naplaćene prihode. S obzirom da se iskazuju samo naplaćeni prihodi, u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu za 2008. u manjem iznosu za 23.799,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom točke 1.3.2. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kojom je propisano da se financijski izvještaji trebaju sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja na temelju koje se učinci transakcija i drugih događaja priznaju kada nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje učinaka transakcija i drugih događaja na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

U glavnoj knjizi tijekom godine evidentiraju se prihodi od prodaje na jednom knjigovodstvenom računu, a u pomoćnoj knjizi vodi se analitika prihoda po vrsti obavljenih usluga. Koncem godine u glavnoj knjizi su sa računa prihoda od prodaje temeljnicom evidentirani prihodi na analitičke račune po vrsti obavljenih usluga. Ukupni prihodi u glavnoj i pomoćnoj knjizi su istovjetni, dok prihodi po vrsti obavljenih usluga nisu točno iskazani u glavnoj knjizi te su primjerice prihodi od održavanja javne rasvjete iskazani u glavnoj knjizi u većem iznosu za 84.161,00 kn, a za isti iznos su umanjeni drugi prihodi od komunalnih usluga.

5.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 808.154,00 kn, što je za 91.846,00 kn ili 10,2% manje od plana. Odnose se na prihode od jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje u iznosu 673.245,00 kn, subvencije iz ranijih godina za nabavu materijala, pripremu zimске službe, materijalna davanja zaposlenicima, te izradu situacijskog plana za mrtvačnicu u iznosu 78.269,00 kn, subvenciju jedinice lokalne samouprave - osnivača za odvoz fekalija u iznosu 45.644,00 kn, opremanje mrtvačnica klima uređajima u iznosu 9.291,00 kn i druge prihode u iznosu 1.705,00 kn.

Prihodi u iznosu 673.245,00 kn odnose se na sredstva koja je doznala jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje Južna Baranja i to za sufinanciranje 10,0% izvedenih radova na distributivnom području jedinice u iznosu 217.527,00 kn i 50,0% obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu 455.718,00 kn. Izgradnju financiraju, na temelju zaključenih sporazuma, Hrvatske vode i dvije jedinice lokalne samouprave na čijem području se obavlja izgradnja. Sredstva spomenute jedinice lokalne samouprave evidentirana su kao prihod razdoblja, sredstva druge jedinice lokalne samouprave u čijem je vlasništvu Društvo evidentirana su kao kapitalna ulaganja vlasnika, a sredstva Hrvatskih voda kao odgođeni prihodi.

Prema odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja (točke 14.7., 14.21. i 14.22.) i 15 Prihodi (točke 15.12., 15.37. i 15.38.) potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine. Potpore iskazane kao odgođeni prihod priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. S obzirom na navedeno, Društvo nije trebalo potpore za izgradnju u iznosu 217.527,00 kn priznati kao prihod razdoblja nego kao odgođeni prihod.

Državni ured za reviziju nalaže s primljenim potporama postupati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Prihodi u iznosu 45.644,00 kn odnose se na sudjelovanje Općine u cijeni odvoza fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama fizičkih osoba. Vezano za povećanje cijene odvoza, Općina, na temelju zaključka općinskog vijeća, sufinancira od travnja 2008. razliku između dotadašnje i novoutvrđene cijene navedene usluge u visini 20,00 kn odnosno 40,00 kn po cisterni.

Subvencije iz ranijih godina u iznosu 78.269,00 kn, koje su bile pogrešno evidentirane na računu kapitalna ulaganja vlasnika, tijekom 2008. evidentirane su na računu prihoda od subvencija.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 3.652.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.754.473,00 kn, što je za 101.973,00 kn ili 2,8% više od plana. Odnose se na poslovne rashode.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.652.500,00	3.754.473,00	102,8	100,0
1. 1.	Materijalni troškovi	1.612.500,00	1.600.777,00	99,3	42,6
1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	550.000,00	453.211,00	82,4	12,0
1.1.2.	Drugi troškovi	1.062.500,00	1.147.566,00	108,0	30,6
1. 2.	Troškovi osoblja	1.650.000,00	1.587.265,00	96,2	42,3
1. 3.	Amortizacija	-	186.855,00	-	5,0
1. 4.	Drugi troškovi poslovanja	390.000,00	379.576,00	97,3	10,1
	Ukupno	3.652.500,00	3.754.473,00	102,8	100,0

U 2008. ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu 38.087,00 kn.

Najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 1.600.777,00 kn ili 42,6% i za troškove osoblja u iznosu 1.587.265,00 kn ili 42,3% ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za druge troškove poslovanja u iznosu 379.576,00 kn ili 10,1% i amortizacija u iznosu 186.855,00 kn ili 5,0% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su iznosu 1.612.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.600.777,00 kn, što je za 11.723,00 kn ili 0,7% manje od plana. Ovi troškovi čine 42,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 453.211,00 kn i druge troškove u iznosu 1.147.566,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2008., Društvo je provelo dva otvorena postupka javne nabave i to za usluge održavanja javne rasvjete i nabavu dizelskog goriva. Na temelju provedenih postupaka ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti 433.038,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznose 780.642,00 kn. U 2008. poništen je jedan postupak javne nabave zbog necjelovitosti ponude, a odnosi se na nabavu teretnog vozila putem financijskog najma.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu 453.211,00 kn odnose se na utrošeni osnovni materijal i sirovine (građevinski i drugi materijal) u iznosu 409.928,00 kn, materijal za zaštitu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču u iznosu 23.125,00 kn i pomoćni materijal (maziva, ljepila, svrdla, pile i drugo) u iznosu 20.158,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, izravnim ugovaranjem nabavljene su sirovine i materijal pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Troškovi sirovina i materijala evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa dobavljača.

6.1.2. Drugi troškovi

Drugi troškovi ostvareni u iznosu 1.147.566,00 kn odnose se na trošak goriva u iznosu 293.234,00 kn, električne energije u iznosu 253.562,00 kn, rezervnih dijelova u iznosu 75.382,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 63.179,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 57.575,00 kn, trošak sitnog inventara, auto guma i ambalaže u iznosu 50.957,00 kn, trošak uredskog materijala i materijala za čišćenje i održavanje u iznosu 22.622,00 kn, trošak registracije vozila u iznosu 19.295,00 kn, usluge telefona i Interneta, te poštanske usluge u iznosu 11.073,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 8.171,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.826,00 kn i druge usluge u iznosu 287.690,00 kn.

Troškovi drugih usluga u iznosu 287.690,00 kn odnose se na usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 132.283,00 kn, uređenja deponije smeća (rad buldožera) u iznosu 46.921,00 kn, saniranja odlagališta građevinskog otpada u iznosu 23.640,00 kn, blagdanskog uređenja u iznosu 20.348,00 kn, popravka ograde oko groblja u iznosu 16.398,00 kn, vodoinstalaterske usluge u iznosu 7.860,00 kn i druge troškove manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 40.240,00 kn.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.587.265,00 kn, što je za 62.735,00 kn ili 3,8% manje od plana. Ovi troškovi čine 42,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 969.227,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 365.379,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 252.659,00 kn. U spomenutim troškovima iskazani su i troškovi za plaće za prosinac 2007. u iznosu 103.019,00 kn. Troškovi osoblja koji se odnose na 2007. trebali su biti iskazani u poslovnim knjigama za 2007.

Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 19 zaposlenika.

Plaće su isplaćivane na temelju Pravilnika o radu iz srpnja 2004. i izmjenama Pravilnika iz srpnja 2007. i prosinca 2008. Prema odredbama spomenutog Pravilnika plaća se sastoji od osnovice i koeficijentata uvećanih za navršene godine radnog staža u visini 0,5%. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 1,80 za najsloženije poslove (direktora) do 0,75 za najjednostavnije poslove (komunalnog radnika). Odlukama nadzornog odbora vrijednost osnovice utvrđena je u srpnju 2007. u visini 4.546,00 kn, a od ožujka 2008. primjenjuje se osnovica u visini 4.819,00 kn. Za svakog zaposlenika isplaćivani su dodaci na temelju odredbi Pravilnika o radu za prekovremeni rad, rad u drugoj smjeni i rad subotom, nedjeljom i blagdanom. Na plaće su obračunane i plaćene zakonom propisane obveze. U promatranom razdoblju prosječna bruto plaća iznosila je 4.858,00 kn, a prosječna neto plaća 3.647,00 kn.

6.3. Amortizacija

Amortizacija nije planirana, a ostvarena je u iznosu 186.855,00 kn i čini 5,0% ukupno ostvarenih rashoda. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo linearnom metodom tijekom predviđenog vijeka trajanja primjenom godišnjih amortizacijskih stopa do visine neoporezivih stopa propisanih odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 390.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 379.576,00 kn, što je za 10.424,00 kn ili 2,7% manje od plana i čine 10,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade članovima nadzornog odbora i prokuristu u iznosu 142.780,00 kn, troškove drugih materijalnih prava zaposlenika u iznosu 62.000,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 52.888,00 kn, troškove premija osiguranja u iznosu 12.198,00 kn, darovanja i donacije u iznosu 9.277,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 7.088,00 kn, troškove naknada, doprinosa i poreza koji ne ovise o poslovnom rezultatu u iznosu 6.719,00 kn, troškove stručnog usavršavanja u iznosu 5.389,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.900,00 kn, članarine u iznosu 400,00 kn i druge troškove u iznosu 76.937,00 kn.

Naknade članovima nadzornog odbora obračunane su na temelju odluke općinskog vijeća Općine iz 2005. u iznosu 500,00 kn za predsjednika nadzornog odbora, 400,00 kn za zamjenika predsjednika, te 300,00 kn za članove nadzornog odbora. Naknada prokuristu Društva ugovorena je u neto iznosu 4.500,00 kn mjesečno. Na naknade su obračunane i plaćene zakonom propisane obveze.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenika u iznosu 62.000,00 kn odnose se na prigodne godišnje nagrade (naknadu za godišnji odmor i božićnicu sveukupno u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku) u iznosu 47.500,00 kn, dar djeci zaposlenika (600,00 kn po djetetu) u iznosu 12.000,00 kn i potpore zaposlenicima za bolovanje preko 42 dana u iznosu 2.500,00 kn. Troškovi su obračunani u visini utvrđenoj Pravilnikom o radu u neoporezivim iznosima.

Naknade troškova zaposlenicima u iznosu 52.888,00 kn odnose se na naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu 50.358,00 kn i dnevnice za službena putovanja, te troškove prijevoza i smještaja na službenom putu u iznosu 2.530,00 kn. Naknade troškova za prijevoz na posao i s posla obračunane su u visini troškova mjesečne prijevozne karte u međumjesnom prijevozu, a dnevnice i naknade za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe obračunane su u neoporezivim iznosima.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 9.339.992,00 kn i čini 86,2% ukupne imovine, a odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 8.120.049,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 1.219.943,00 kn.

7.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina u iznosu 8.120.049,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 420.527,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.138.350,00 kn i materijalna sredstva u pripremi u iznosu 6.561.172,00 kn.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

U 2008. ukupna vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu iznosi 4.152.436,00 kn i odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 3.991.489,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 160.947,00 kn.

- Ulaganja u građevinske objekte

Ulaganja u građevinske objekte u iznosu 3.991.489,00 kn odnose se na prijenos u upotrebu mrtvačnice sagrađene ranijih godina u iznosu 214.814,00 kn i građevinske objekte u tijeku u iznosu 3.776.675,00 kn.

Ulaganje u iznosu 214.814,00 kn odnosi se na izgradnju mrtvačnice od čega radovi izgradnje iznose 199.514,00 kn, stručni nadzor nad izgradnjom 6.200,00 kn, izrada projektne dokumentacije 4.600,00 kn te izrada situacijskog plana za tehnički pregled 4.500,00 kn. Radovi izgradnje mrtvačnice završeni su u 2005., a uvjerenje za uporabu građevine izdano je 2008.

Prema odredbi članka 1. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem su grobna mjesta, prateće građevine (mrtvačnice i slično) i komunalna infrastruktura, a prema odredbi članka 2. spomenutog Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. U skladu s navedenim odredbama Zakona o grobljima vlasnik mrtvačnice je Općina.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Ulaganja u građevinske objekte u tijeku u iznosu 3.776.675,00 kn odnose se na ulaganja u izgradnju sustava odvodnje Južna Baranja od čega se na izgradnju kolektora Bilje-Darda odnosi 3.681.580,00 kn, stručni nadzor nad izgradnjom 78.400,00 kn, nabavu pumpe i pravo služnosti 16.695,00 kn. Za ustupanje radova izgradnje kanalizacijskog kolektora Bilje-Darda sa crpnim stanicama Mece i Bilje 2 proveden je postupak javnog nadmetanja i s odabranim izvoditeljem zaključen je u kolovozu 2007. ugovor u vrijednosti 9.904.916,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu usluge stručnog nadzora nad izgradnjom proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda i s odabranim izvršiteljem zaključen je u srpnju 2007. ugovor u vrijednosti 196.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Hrvatske vode su financirale 90,0% izgradnje, a 10,0% izgradnje i porez na dodanu vrijednost dvije jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja izgradnja, od kojih je jedna Općina (vlasnik Društva). Rok za završetak radova izgradnje ugovoren je do konca svibnja 2008. Radovi izgradnje do vremena obavljanja revizije (studenj 2009.) nisu završeni, a koncem listopada 2009. iskazani su na temelju privremenih situacija u vrijednosti 6.464.721,00 kn. Prema ugovoru izvoditelj ima pravo na produženje ugovorenih rokova u slučaju zakašnjenja u plaćanju ispostavljenih situacija te nepridržavanja sufinancijera dinamike isplate radova. Radovi su izvedeni u skladu s dinamikom financiranja. Prema planu upravljanja vodama za 2008. i ugovorima o sufinanciranju Hrvatske vode su u 2008. osigurale i doznačile sredstva za izgradnju u iznosu 3.383.000,00 kn, a jedinice u iznosu 1.179.930,00 kn.

Ranijih godina izvedeni su radovi izgradnje sustava odvodnje u vrijednosti 2.786.083,00 kn. U 2005. zaključeni su ugovori o izradi projektne dokumentacije i izgradnji crpne stanice Bilje 1. Izgradnja crpne stanice završena je 2007. Radovi izgradnje crpne stanice, nadzor nad građenjem, sniženje nivoa podzemnih voda u tijeku građenja, priključci na električnu energiju izvršeni su u vrijednosti 2.454.326,00 kn.

U 2007. izvedeni su i radovi izgradnje crpne stanice Bilje 2 u vrijednosti 131.757,00 kn kao i usluge projektiranja glavnog kolektora s pripadajućim građevinama u četiri naselja u vrijednosti 200.000,00 kn. Za spomenute usluge projektiranja zaključen je ugovor u kolovozu 2007. u vrijednosti 1.973.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok za dostavu projekta ugovoren je 90 dana od potpisivanja ugovora. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.), zbog nedostatka sredstava, projekt nije završen. Za ustupanje spomenutih radova i usluga Društvo je provelo postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ranijih godina Hrvatske vode su financirale izgradnju sustava odvodnje u cijelosti odnosno izgradnju bez poreza na dodanu vrijednost.

- Ulaganja u postrojenja i opremu

Ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 160.947,00 kn odnose se na nabavu traktora u iznosu 61.604,00 kn, klima uređaja u iznosu 12.693,00 kn te druge opreme (kosilice, agregata, rasipača soli i druge opreme manje vrijednosti) u iznosu 86.650,00 kn.

7.1.3. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina u iznosu 1.219.943,00 kn odnosi se na ulaganja u nematerijalnu imovinu u tijeku i to na izradu projektne dokumentacije za sustav odvodnje Južna Baranja u iznosu 990.000,00 kn, izradu elaborata za lokacijsku dozvolu i glavnog projekta kolektora u iznosu 95.000,00 kn, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 85.310,00 kn i druga ulaganja manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 49.633,00 kn. Za izradu projektne dokumentacije za sustav odvodnje proveden je u lipnju 2005. postupak javne nabave.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.499.536,00 kn i čini 13,8% ukupne imovine, a odnosi se na potraživanja u iznosu 544.397,00 kn i novčana sredstva u iznosu 955.139,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja su iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 544.397,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 272.808,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 136.642,00 kn i druga potraživanja (potraživanja za predujmove, za dana jamstva, od zaposlenih i drugo) 134.947,00 kn. Potraživanja su koncem 2008. manja za 42.480,00 kn ili 7,2% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007.

Potraživanja od kupaca u iznosu 272.808,00 kn odnose se na potraživanja od Općine za obavljene komunalne usluge u iznosu 194.246,00 kn ili 71,2% i potraživanja od drugih korisnika za obavljene usluge u iznosu 78.562,00 kn ili 28,8% ukupnih potraživanja. Potraživanja od Općine naplaćena su u 2009., a za naplatu potraživanja od drugih korisnika poduzimane su mjere opominjanja dužnika.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 136.642,00 kn odnose se na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost 112.668,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 22.485,00 kn i potraživanja za pretporez 1.489,00 kn.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 955.139,00 kn, a odnose se na novac na žiro računu. Raspolaganje novčanim sredstvima obavlja se putem žiro računa i blagajne. Sredstvima na žiro računu raspolagalo je pet ovlaštenih osoba, po dvije po svakom nalogu. Raspolaganje novčanim sredstvima putem blagajne obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Obveze iskazane na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.267.967,00 kn odnose se na dugoročne obveze u iznosu 356.158,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 911.809,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu 356.158,00 kn odnose se na zaduženje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak na temelju ugovora o kreditu zaključenog u prosincu 2004. Kredit u iznosu 500.000,00 kn je dobiven za nabavu višenamjenskog stroja rovokopača-utovarivača uz grace period od dvije godine, otplatu u 40 jednakih uzastopnih tromjesečnih rata i godišnju kamatnu stopu 6,0%.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 911.809,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 714.158,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 81.366,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 79.757,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 36.528,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2008. veće su za 452.617,00 kn ili 98,6% u odnosu na kratkoročne obveze koncem 2007.

Obveze prema dobavljačima iznose 714.158,00 kn od čega se na obveze za radove izgradnje sustava odvodnje, obavljanja stručnog nadzora nad izgradnjom i održavanja javne rasvjete odnosi 549.561,00 kn ili 77,0% ukupnih obveza prema dobavljačima. Spomenute obveze su podmirene u prvoj polovici 2009.

9. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihod budućeg razdoblja u iznosu 6.958.183,00 kn odnosi se na sredstva primljena od Hrvatskih voda za financiranje izgradnje sustava odvodnje na području južne Baranje. Ranijih godina primljena su sredstva u iznosu 3.575.183,00 kn, a u 2008. u iznosu 3.383.000,00 kn. Hrvatske vode su doznačile sredstva u skladu sa zaključenim ugovorima o financiranju. Ranijih godina su financirale izgradnju u 100,0% iznosu bez poreza na dodanu vrijednost, a u 2008. su financirale izgradnju u 90,0% iznosu bez poreza na dodanu vrijednost. Porez na dodanu vrijednost te 10,0 % vrijednosti izgradnje u 2008. financirale su jedinice na čijem se području gradi.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 2.613.378,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 484.200,00 kn, kapitalna ulaganja vlasnika u iznosu 1.992.130,00 kn, zadržanu dobit iz ranijih godina u iznosu 108.357,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 28.691,00 kn. Kapitalna ulaganja vlasnika u iznosu 1.992.130,00 kn odnose se na subvencije i kapitalne potpore Općine za nabavku opreme i izgradnju sustava odvodnje. Ranijih godina Općine je doznačila Društvu navedena sredstva u iznosu 1.385.445,00 kn, a u 2008. u iznosu 606.685,00 kn. Izjavom o izmjeni izjave o osnivanju od 7. travnja 2009. povećan je temeljni kapital Društva za 1.962.300,00 kn unošenjem spomenutih subvencija i kapitalnih potpora Općine te iznosi 2.446.500,00 kn.

11. NALAZ

Popis imovine i obveza

- 1.1. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nije proveden, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu kojom je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Vrijednost imovine prema poslovnim knjigama iznosi 10.839.528,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u prosincu 2009. donesen Pravilnik o popisu imovine i obveza i Odluka o redovnom godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis.*

Prihodi

- 2.1. U 2008. prihodi su planirani u iznosu 3.800.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.792.560,00 kn, što je za 7.440,00 kn ili 0,2% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode.

Prihodi od godišnjih grobnih naknada ostvareni su u iznosu 110.835,00 kn, a odnose se na naplaćene prihode. S obzirom da se iskazuju samo naplaćeni prihodi, u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu za 2008. u manjem iznosu za 23.799,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom točke 1.3.2. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kojom je propisano da se financijski izvještaji trebaju sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja na temelju koje se učinci transakcija i drugih događaja priznaju kada nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent.

Prihodi u iznosu 673.245,00 kn odnose se na sredstva koja je doznačila jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje Južna Baranja i to za sufinanciranje 10,0% izvedenih radova na distributivnom području jedinice u iznosu 217.527,00 kn i 50,0% obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu 455.718,00 kn. Prema odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja (točke 14.7., 14.21. i 14.22.) i 15 Prihodi (točke 15.12., 15.37. i 15.38.) potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine. Potpore iskazane kao odgođeni prihod priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. S obzirom na navedeno, Društvo nije trebalo potpore za izgradnju u iznosu 217.527,00 kn priznati kao prihod razdoblja nego kao odgođeni prihod.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje učinaka transakcija i drugih događaja na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja te postupanje s primljenim potporama u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je nabavljena računalna aplikacija koja će omogućiti iskazivanje prihoda od grobnih naknada na osnovi nastanka poslovnog događaja.*

Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 3.1. U 2008. ukupna vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu iznosi 4.152.436,00 kn i odnosi se na građevinske objekte u tijeku u iznosu 3.776.675,00 kn, prijenos u upotrebu mrtvačnice sagrađene ranijih godina u iznosu 214.814,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 160.947,00 kn.

Radovi izgradnje mrtvačnice u vrijednosti 214.814,00 kn završeni su u 2005., a uvjerenje za uporabu građevine izdano je 2008. Prema odredbi članka 1. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem su grobna mjesta, prateće građevine (mrtvačnice i slično) i komunalna infrastruktura, a prema odredbi članka 2. spomenutog Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. U skladu s navedenim odredbama Zakona o grobljima vlasnik mrtvačnice je Općina.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku postupak prijenosa spomenutog objekta u vlasništvo jedinice lokalne samouprave.*

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnost za koju je osnovano. Općina, osnivač Društva povjerila je Društvu obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete te odvodnju atmosferskih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama. Društvo je za 2008. ostvarilo prihode u iznosu 3.792.560,00 kn, rashode u iznosu 3.754.473,00 kn i dobit u iznosu 38.087,00 kn. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 544.397,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 272.808,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 136.642,00 kn i druga potraživanja 134.947,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se najvećim dijelom u iznosu 194.246,00 kn ili 71,2% na potraživanja od Općine za obavljene komunalne djelatnosti i naplaćena su u 2009. Obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 1.267.967,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 356.158,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 911.809,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na zaduženje u 2004. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu višenamjenskog stroja rovokopača-utovarivača. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 714.158,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 81.366,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 79.757,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 36.528,00 kn. Obveze prema dobavljačima odnose se najvećim dijelom u iznosu 549.561,00 kn ili 77,0% na obveze za radove izgradnje sustava odvodnje, obavljanja stručnog nadzora nad izgradnjom i održavanja javne rasvjete. Spomenute obveze su podmirene u prvoj polovici 2009. Tijekom godine Društvo je redovito isplaćivalo plaće. Od 2005. Društvo uz potporu Hrvatskih voda i dvije jedinice lokalne samouprave gradi sustav odvodnje. Tijekom 2008. primljena su sredstva od Hrvatskih voda za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 3.575.183,00 kn, te od jedinica u iznosu 1.179.930,00 kn.

Nepravilnosti utvrđene revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2008. odnose se na popis imovine i obveza koji nije proveden sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., nenaplaćene prihode i potraživanja za godišnju grobnu naknadu koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Društva, potpore za izgradnju sustava odvodnje koje nisu priznate kao odgođeni prihod te evidentiranje u imovini Društva mrtvačnice koja je prema Zakonu o grobljima objekt u vlasništvu Općine.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalno-Bilje d.o.o. Bilje za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nije proveden. Vrijednost imovine prema poslovnim knjigama iznosi 10.839.528,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu za 2008. u manjem iznosu za 23.799,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Potpore za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 217.527,00 kn nisu priznate kao odgođeni prihod nego kao prihod razdoblja (točka 2.1. Nalaza).
 - Mrtvačnica u vrijednosti 214.814,00 kn, koja je prema Zakonu o grobljima objekt u vlasništvu Općine, iskazana je u imovini Društva (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Josip Turalija, predsjednik od 3. veljače 2006. do 6. srpnja 2009.

Saša Bužbaheer, član od 15. srpnja 2009. do 20. srpnja 2009.,
predsjednik od 20. srpnja 2009.

Ištvan Tokai, zamjenik predsjednika od 3. veljače 2006. do 6. srpnja 2009.

Gabor Varga, zamjenik predsjednika od 14. srpnja 2009.

Željko Livaja, član od 3. veljače 2006. do 6. srpnja 2009.

Atila Kiš, član od 27. rujna 2007. do 6. srpnja 2009.

Damir Ranogajac, član od 3. veljače 2006.

Atila Varga, član od 6. srpnja 2009.

Atila Kerekeš, član od 6. srpnja 2009.

2. Uprava

Goran Ranogajec, direktor od 12. srpnja 2007. do 15. srpnja 2009.

Mario Festetić, zamjenik direktora od 15. srpnja 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO DRUŠTVO BISKUPIJA d.o.o., BISKUPIJA

Šibenik, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
3.1.	Funkcioniranje unutarnjih kontrola	3
3.2.	Funkcioniranje informacijskog sustava	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Knjigovodstvene isprave	4
4.2.	Poslovne knjige	4
4.3.	Popis imovine i obveza	5
4.4.	Financijski izvještaji i financijski rezultat	5
4.5.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od usluga	7
5.1.2.	Prihodi od odvoza komunalnog otpada	8
5.1.3.	Prihodi od opskrbe vodom	9
5.2.	Financijski prihodi	9
5.3.	Izvanredni prihodi	10
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	13
6.1.3.	Amortizacija	14
6.1.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	14
6.2.	Financijski rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.1.1.	Dugotrajna nematerijalna imovina	16
7.1.2.	Dugotrajna materijalna imovina	16
7.2.	Kratkotrajna imovina	17
7.2.1.	Kratkoročna potraživanja	17
7.2.2.	Novčana sredstva	17

8.	OBVEZE	18
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18
10.	NALAZ	19
II.	MIŠLJENJE	21
III.	ČLANOVI UPRAVE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/09-02/5

Urbroj: 613-17-09-6

Šibenik, 21. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
KOMUNALNOG DRUŠTVA BISKUPIJA d.o.o., BISKUPIJA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Komunalnog društva Biskupija d.o.o., Biskupija (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. rujna do 21. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Zakon o Registru godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 47/03),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95 i 150/05),
- Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Pravilnik o obračunu i plaćanju naknade za korištenje voda (Narodne novine 97/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (NN 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09- isprav.),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08 i 77/08),
- Odluka o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 94/07),
- Odluka o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 58/00),
- Odluka o obliku i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 122/06),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09).
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), te drugi zakoni i propisi kojima je uređeno poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Tvrтка Društva glasi: Komunalno društvo Biskupija društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Sjedište je u Biskupiji, Trg Ivana Meštrovića 1. Matični broj je 1571028, a šifra djelatnosti 3811.

Općina Biskupija (dalje u tekstu: Općina) je jedini osnivač i član Društva u skladu s odlukom o osnivanju od 21. svibnja 2001. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 12. lipnja 2001. na temelju izjave o osnivanju Društva od 22. svibnja 2001. U sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku 10. ožujka 2005. upisana je izmjena izjave o osnivanju Društva sukladno odluci osnivača od 23. veljače 2005. prema kojoj je djelatnost dopunjena vodoopskrbom.

Temeljni kapital Društva, odnosno temeljni ulog osnivača iznosi 20.000,00 kn.

Prema upisu u sudski registar djelatnosti Društva su vodoopskrba, održavanje čistoće, javnih površina, groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova i dimnjačarskih usluga, odlaganje komunalnog otpada, javna rasvjeta, tržnica na malo, te montaža cjevovoda, građenje, nadzor nad gradnjom i projektiranje.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnikom o plaćama radnika, a doneseni su tijekom obavljanja revizije.

Društvo se sastoji od uprave (direktora), sektora računovodstva i financija te tehničkog sektora. Sistematizacijom je predviđeno osam radnih mjesta, a koncem 2008. bilo je popunjeno šest radnih mjesta. Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem 2008. je devet djelatnika od kojih je šest zaposleno na neodređeno, a tri na određeno radno vrijeme.

Tijela upravljanja su Skupština i Uprava. Uprava Društva sastoji se od direktora kojega imenuje Skupština na četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja. Odlukom Skupštine Društva od 12. siječnja 2005. za direktoricu je imenovana Jovanka Ilić, koja dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

3.1. Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Društvo je uspostavilo sustav financijskog upravljanja i kontrole prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U studenom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Sastavljeno je Izvešće o provedenoj financijskoj kontroli za 2008. u kojem je navedeno da nisu utvrđene nezakonitosti i nepravilnosti u poslovanju Društva, zaštiti imovine, te financijskom izvješćivanju i praćenju rezultata poslovanja.

Unutarnje kontrole predstavljaju skup postupaka i mjera koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, te njihovu usklađenost sa zakonskim i drugim propisima. Sustavom financijskog upravljanja i kontrola osigurava se ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarivanje ciljeva Društva, poštivanje zakonske regulative i ciljeva poslovne politike, sigurnost imovine i informacija, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara. Nadalje se osigurava kvaliteta računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i rukovodnih informacija.

Revizijom uočene nepravilnosti koje se odnose na provođenje postupaka javne nabave, ustrojavanje evidencije korištenja vozila na način da se može pratiti potrošnja goriva po prijeđenom kilometru za pojedino vozilo, usklađenje financijskog plana, plana nabave roba, radova i usluga te plana i programa rada, te cjelovitost plana i programa rada rezultat su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže razvijati sustav unutarnjih kontrola na način da omogućiti pravovremeno uočavanje i ispravljanje nepravilnosti.

3.2. Funkcioniranje informacijskog sustava

Informacijski sustav Društva sastoji se od računalnih programa za praćenje financijskog knjigovodstva i programa za praćenje naplate utrošene vode i odvoza komunalnog otpada. Program za praćenje financijskog knjigovodstva instaliran je 2002., a odnosi se na glavnu knjigu, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne, te analitičke evidencije dugotrajne imovine i sitnog inventara, kupaca i dobavljača, plaća i obračuna poreza na dodanu vrijednost. Program za praćenje naplate utrošene vode i odvoza otpada instaliran je 2003. kao program saldakonta koji omogućuje cjelovitu informatičku podršku za praćenje naplate, a sastoji se od matične datoteke, cjenika, kontrolne liste obveznika, knjiženja saldakonta, te formiranja zaduženja za sve vrste obveznika. Računovodstveni sustav daje pravodobne i potpune izlazne informacije te jamči pouzdanost podataka.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obveznik plaćanja poreza na dobit u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Računovodstvo vodi i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost, te na isporučene usluge obračunava i plaća porez na dodanu vrijednost.

4.1. Knjigovodstvene isprave

Prije unosa u poslovne knjige knjigovodstvene isprave su kontrolirane i potpisane od ovlaštene osobe. Prema odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu prije unosa u poslovne knjige knjigovodstvena isprava mora se kontrolirati u smislu njezine suštinske, računске i logične kontrole, a kontrolu obavljaju osobe imenovane za kontrolu istinitosti svake pojedine vrste knjigovodstvenih isprava o nastalom poslovnom događaju koji ima utjecaj na imovinu, obveze, kapital, prihode, rashode, dobit ili gubitak.

4.2. Poslovne knjige

Prema odredbama Zakona o računovodstvu poslovne knjige vode se sukladno načelima sustava dvojnog knjigovodstva te je propisano vođenje dnevnika, glavne knjige i pomoćnih knjiga. Od navedenih poslovnih knjiga ustrojene su dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih: knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga blagajne, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, plaća, dugotrajne imovine, evidencija putnih naloga, te evidencija potrošnje goriva za službena vozila. S obzirom da Općina nije imenovala Društvo Upravom groblja, nije obvezno voditi grobne evidencije (grobni očevidnik i registar umrlih osoba) u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima.

Poslovne knjige zaključene su i uvezane na kraju poslovne godine. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na računskom planu koji je Društvo sastavilo prema svojim potrebama u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se pomoću računala. Računovodstvene politike primjenjuju se u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Evidencija potrošnje goriva za službena vozila vodi se mjesečno za svako vozilo (službeno osobno vozilo, komunalno vozilo, bager i kosilice). Sastoji se od podataka o vozilu te utrošenom gorivu za vozilo u naturalnim i novčanim pokazateljima.

Evidencija ne sadrži broj prijeđenih kilometara, stoga se ne može pratiti mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru za pojedino vozilo.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja vozila na način da se može pratiti mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru za pojedino vozilo.

4.3. Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza donijela je direktorica početkom prosinca 2008. te je imenovala povjerenstvo za popis. Sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima.

Povjerenstvo za popis je predložilo da sitan inventar (mobitel, trimer) i dugotrajnu imovinu (motorna kosa) u vrijednosti 2.654,43 kn zbog neispravnosti treba rashodovati, što je prihvaćeno odlukom direktorice iz siječnja 2009.

4.4. Financijski izvještaji i financijski rezultat

Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik u skladu s odredbama članka 3. i 15. Zakona o računovodstvu. Sastavilo je temeljne financijske izvještaje: bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2008. predani su u Registar godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o Registru godišnjih financijskih izvještaja.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 825.196,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 649.830,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 175.366,00 kn. Dugotrajna imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 2.200,00 kn (ulaganje u računalni softver) i materijalnu imovinu u iznosu 647.630,00 kn (građevinski objekti – hidrostanica 44.068,00 kn, postrojenja i oprema 176.749,00 kn, materijalna imovina u pripremi – vodovod i hidrostanica 426.813,00 kn). Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 97.508,00 kn (od kupaca 97.101,00 kn, od države i drugih institucija 407,00 kn) i novca u banci i blagajni u iznosu 77.858,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 442.084,00 kn i kratkoročnih obveza u iznosu 383.112,00 kn. Kapital i rezerve se odnose na temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 442.040,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 19.956,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze za naknade Hrvatskim vodama u iznosu 302.591,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 51.713,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 19.319,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 8.933,00 kn i druge obveze u iznosu 556,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.351.140,00 kn, a rashodi u iznosu 1.371.096,00 kn te gubitak tekuće godine iznosi 19.956,00 kn.

Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima direktor je obavezan sastavljene financijske izvještaje dostaviti skupštini koja utvrđuje godišnji financijski izvještaj te odlučuje o upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka.

Skupština Društva je odlukama od 20. ožujka 2009. utvrdila financijske izvještaje za 2008. te odlučila da će se gubitak tekuće godine pokriti iz zadržane dobiti.

Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost, te obračunava i plaća porez na dodanu vrijednost. Prema prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazane su ukupne oporezive isporuke usluga u iznosu 1.179.739,27 kn. Na ove isporuke obračunana je obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu 259.542,59 kn. Vrijednost primljenih isporuka dobara iskazana je u iznosu 730.642,99 kn, a ukupni pretporez po primljenim računima u iznosu 160.602,20 kn.

Iz navedenog proizlazi da je za 2008. utvrđena porezna obveza u iznosu 98.940,39 kn, od čega je nakon prijetoja potraživanja i obveza za porez na dodanu vrijednost koncem 2008. preostala obveza za uplatu u iznosu 8.933,46 kn.

4.5. Planiranje

Financijski plan za 2008., plan nabave roba, radova i usluga za 2008. te plan i program rada za 2008. donijela je direktorica Društva u listopadu i studenom 2007.

Financijskim planom su prihodi iskazani u iznosu 1.209.230,80 kn, rashodi u iznosu 1.173.080,00 kn i dobit u iznosu 36.150,80 kn. Prihodi i rashodi raspoređeni su prema računskom planu Društva te se može pratiti analitička usporedba plana i ostvarenja prihoda i rashoda.

Planom nabave roba, radova i usluga predviđena je nabavka u ukupnom iznosu 473.500,00 kn. Na materijal i usluge odnosi se 356.500,00 kn, na opremu 2.000,00 kn, na investicije 115.000,00 kn. Investicije se odnose na ulaganja Općine u komunalnu infrastrukturu. Nositelj investicija je Društvo.

Planom i programom rada predviđena je sanacija divljih deponija u vrijednosti 198.360,00 kn, a planirana dogradnja vodovoda, održavanje groblja i javnih površina, održavanje nerazvrstanih putova, usluga opskrbe vodom, usluga odvoza komunalnog otpada i usluge radnim strojem nisu vrijednosno iskazani. Plan i program rada nije cjelovit, jer nije vrijednosno iskazan.

Financijski plan, plan nabave roba, radova i usluga te plan i program rada nisu međusobno usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže da financijski plan, plan nabave roba, radova i usluga te plan i program rada budu međusobno usklađeni te da plan i program rada bude cjelovit.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 1.209.230,80 kn, a ostvareni su u iznosu 1.351.139,63 kn, što je za 141.908,83 kn ili 11,7% više od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.039.053,72	1.179.739,27	113,5	87,3
1.1.	Prihodi od usluga	729.783,72	867.956,77	118,9	64,3
1.2.	Prihodi od odvoza komunalnog otpada	114.270,00	115.410,00	101,0	8,5
1.3.	Prihodi od opskrbe vodom	195.000,00	196.372,50	100,7	14,5
2.	Financijski prihodi	167.777,08	167.777,08	100,0	12,4
3.	Izvanredni prihodi	2.400,00	3.623,28	151,0	0,3
	Ukupno	1.209.230,80	1.351.139,63	111,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od usluga te prihodi od opskrbe vodom u iznosu 1.064.329,27 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,8%, dok svi drugi prihodi imaju udjel 21,2%.

Iznad planiranih ostvareni su poslovni prihodi i izvanredni prihodi za 141.908,83 kn ili 13,6%.

Prihodi od potpora Općine u iznosu 133.992,68 kn odnose se na prihode za izgradnju hidrostanica u naseljima općine u iznosu 109.443,23 kn i na prihode za nabavku kontejnera za komunalni otpad u iznosu 24.549,45 kn. Od ostvarenih prihoda za izgradnju hidrostanica u naseljima općine za propisane namjene utrošeno je 92.359,44 kn, dok se 17.083,79 kn neutrošenih sredstava nalazi na žiro računu Društva. Prihodi za nabavku kontejnera za komunalni otpad utrošeni su u skladu s propisanom namjenom.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 1.039.053,72 kn, a ostvareni su u iznosu 1.179.739,27 kn, što je za 140.685,55 kn ili 13,5% više od plana. Odnose se na prihode od usluga u iznosu 867.956,77 kn, prihode od odvoza komunalnog otpada u iznosu 115.410,00 kn i prihode od opskrbe vodom u iznosu 196.372,50 kn.

5.1.1. Prihodi od usluga

Prihodi od usluga planirani su u iznosu 729.783,72 kn, a ostvareni su u iznosu 867.956,77 kn, što je za 138.173,05 kn ili 18,9% više od plana. Odnose se na prihode od usluga održavanja nerazvrstanih putova u iznosu 359.395,86 kn, prihode od usluga održavanja groblja i javnih površina u iznosu 101.736,00 kn, prihode od usluga sanacije divljih deponija u iznosu 198.360,00 kn, prihode od usluga održavanja kruga tvornice gipsa i gipsanih proizvoda (dalje u tekstu: Trgovačko društvo) i tehnološkog puta u iznosu 120.884,30 kn, prihode od usluga na dogradnji vodovoda u iznosu 73.609,12 kn, prihode od usluga radnim strojem u iznosu 9.072,47 kn i prihode od usluga održavanja vodovodne infrastrukture u iznosu 4.899,02 kn.

Prihodi od usluga koji se odnose na prihode od održavanja nerazvrstanih putova, groblja, javnih površina i vodovodne infrastrukture te prihodi od odvoza komunalnog otpada i opskrbe vodom ostvareni su u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima navedene komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje je osnovala jedinica lokalne samouprave. Općina je početkom studenoga 2009. na temelju navedenoga Zakona donijela odluku kojom Društvu u svom vlasništvu povjerava spomenute komunalne djelatnosti.

Prihodi od usluga ostvareni su na temelju uredne dokumentacije, a usluge su obračunane u skladu s cjenikom Društva kojeg je prihvatila skupština, a naplaćene na putem ispostavljenih računa.

Prihodi od usluga održavanja nerazvrstanih putova ostvareni su u iznosu 359.395,86 kn, a prihodi od usluga održavanja groblja i javnih površina u iznosu 101.736,00 kn. Na nerazvrstanim putovima za Općinu su obavljene usluge čišćenja, probijanja i širenja, nasipavanja tamponom, valjanja i ravnanja te priprema za asfaltiranje predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture. Na jedanaest groblja i javnim površinama za Općinu su obavljene usluge košenja, čišćenja i uređenja.

Prihodi od usluga sanacije divljih deponija ostvareni su u iznosu 198.360,00 kn na temelju ugovora zaključenoga s Općinom u rujnu 2007. čiji je sastavni dio troškovnik. Društvo je za Općinu obavilo sanaciju divljih deponija u navedenom iznosu bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od usluga održavanja kruga Trgovačkog društva i tehnološkog puta ostvareni su u iznosu 120.884,30 kn. Usluge održavanja kruga Trgovačkog društva (čišćenje, sijanje trave, uspostava sustava navodnjavanje travnjaka) i tehnološkog puta (polijevanja vodom) obavljene su temeljem narudžbenica.

Prihodi od usluga na dogradnji vodovoda ostvareni su u iznosu 73.609,12 kn. Odnose se na prihode od izgradnje hidrostanica u naseljima općine u iznosu 60.409,12 kn i na prihode od popravka crpne stanice Lopuško vrelo u iznosu 13.200,00 kn. Navedeni su prihodi ostvareni na temelju ispostavljenih računa Općini.

Prihodi od usluga radnim strojem ostvareni su u iznosu 9.072,47 kn, a prihodi od usluga održavanja vodovodne infrastrukture u iznosu 4.899,02 kn. Prihodi se odnose na obavljene usluge građanima, fizičkim i pravnim osobama, i to: usluge iskopa i utovara radnim strojem, usluge promjene vodobrojila i stakla na vodomjeru, spajanja na vodovodnu mrežu i sanacije septičke jame.

5.1.2. Prihodi od odvoza komunalnog otpada

Prihodi od odvoza komunalnog otpada planirani su u iznosu 114.270,00 kn, a ostvareni su u iznosu 115.410,00 kn, što je za 1.140,00 kn ili 1,0% više od plana. Cijenu odvoza komunalnog otpada (smeća) građanima i gospodarskim subjektima utvrdilo je poglavarstvo Općine u paušalnom iznosu 15,00 kn mjesečno bez poreza na dodanu vrijednost. Usluge su naplaćene na temelju ispostavljenih računa u skladu s važećim cjenikom.

5.1.3. Prihodi od opskrbe vodom

Prihodi od opskrbe vodom planirani su u iznosu 195.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 196.372,50 kn, što je za 1.372,50 kn ili 0,7% više od plana. Usluge su naplaćene na temelju ispostavljenih računa.

Struktura cijene vode sastoji se od osnovne cijene vode, poreza na dodanu vrijednost, naknade za korištenje voda, naknade za zaštitu voda te koncesijske naknade. Osnovna cijena vode koja iznosi 4,50 kn po prostornom metru (m^3) vode određena je cjenikom Društva kojeg je prihvatila skupština Društva. Za prihode od opskrbe vodom usluge su naplaćene putem ispostavljenih računa.

U skladu s odredbama članka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredbama članka 51. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost osnovica poreza na dodanu vrijednost je naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge (osnovna cijena vode).

Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda obračunava se u skladu s Odlukom o visini naknade za korištenje voda i Odlukom o visini naknade za zaštitu voda koje je donijela Vlada Republike Hrvatske. Visina naknade za korištenje voda iznosi 0,80 kuna za prostorni metar (m^3) vode isporučene korisnicima putem vodoopskrbnog sustava. Visina naknade za zaštitu voda iznosi 0,90 kuna za prostorni metar (m^3) ispuštene otpadne vode. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva naplaćene naknade su javni prihod koje Društvo vodi na prijelaznom računu kao prolaznu stavku i doznačuje Hrvatskim vodama. Obveze koncem 2008. prema Hrvatskim vodama iznose 302.591,02 kn.

Na temelju Zakona o vodama i Odluke Državne uprave za vode o dodjeli koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe iz 2001., Državna uprava za vode i Društvo zaključili su početkom siječnja 2002. ugovor o koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe. Prema ugovoru Društvo stječe pravo na zahvaćanje voda iz izvora Lopusko vrelo za potrebe javne vodoopskrbe. Koncesija se dodjeljuje na razdoblje od 20 godina. Društvo se obvezuje plaćati godišnju koncesijsku naknadu za zahvaćanje vode za javnu vodoopskrbu u visini 10,0% od naknade za korištenje voda i iznosi 0,08 kn po prostornom metru (m^3) isporučene vode. Koncesijska naknada plaća se u korist proračuna Šibensko-kninske županije.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su i ostvareni u iznosu 167.777,08 kn. Odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 114,83 kn, prihode od sufinanciranja zapošljavanja u iznosu 33.669,57 kn i prihode od potpora Općine u iznosu 133.992,68 kn.

Prihodi od sufinanciranja zapošljavanja u iznosu 33.669,57 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenoga 23. lipnja 2008. između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod) i Društva, a na prijedlog Općine. Prema ugovoru Zavod je sufinancirao zapošljavanje tri zaposlenika na određeno vrijeme od šest mjeseci u provođenju programa javnih radova uređenja lokalnih putova na području općine. Sufinancirao je mjesečno po zaposleniku 70,0% od osnovice 2.298,00 kn, odnosno 1.608,60 kn i troškove prijevoza u iznosu 250,00 kn.

Prihodi od potpora Općine u iznosu 133.992,68 kn odnose se na prihode za izgradnju hidrostanica u naseljima općine u iznosu 109.443,23 kn i na prihode za nabavku kontejnera za komunalni otpad u iznosu 24.549,45 kn. Prihodi za izgradnju hidrostanica u naseljima općine u iznosu 109.443,23 kn ostvareni su na temelju odluke općinskog poglavarstva iz siječnja 2008. prema kojoj Općina financira izgradnju hidrostanica iz sredstava komunalne naknade. Prihodi za nabavku kontejnera za komunalni otpad u iznosu 24.549,45 kn ostvareni su na temelju odluke općinskog poglavarstva iz travnja 2008. prema kojoj Općina financira nabavku 20 kontejnera.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 2.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.623,28 kn, što je za 1.223,28 kn ili 51,0% više od plana. Odnose se na prihode od naplaćenog osiguranja za nastalu štetu na radnom vozilu u iznosu 2.265,00 kn i prihode od koncesijske naknade u iznosu 1.358,28 kn.

Prihodi od koncesijske naknade ostvareni su na temelju ispostavljenih računa za opskrbu vodom građanima i gospodarskim subjektima na području naselja oko izvora Kosovčica na kojemu Trgovačko društvo ima koncesiju na zahvaćanje voda za svoje tehnološke potrebe, a dio preostale zahvaćene vode prepušta Društvu. S obzirom da prema sporazumu iz siječnja 2003. koncesijska naknada pripada Trgovačkom društvu, Društvo navedenu naknadu plaća Trgovačkom društvu kroz račune za isporučenu vodu.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 1.173.080,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.371.095,56 kn, što je za 198.015,56 kn ili 34,0% više u odnosu na planirane rashode.

U tablici broj 3 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda.

Tablica broj 3

Planirani i ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.112.250,00	1.308.532,55	117,6	95,4
1.1.	Materijalni troškovi	512.250,00	619.512,06	120,9	45,2
1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	134.500,00	123.277,24	91,7	9,0
1.1.2.	Drugi vanjski troškovi	377.750,00	496.234,82	131,4	36,2
1.2.	Troškovi osoblja	500.000,00	556.831,24	111,4	40,6
1.3.	Amortizacija	100.000,00	131.252,99	131,3	9,5
1.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	1.000,00	936,26	93,6	0,1
2.	Drugi troškovi poslovanja	47.500,00	0,00	-	0,0
3.	Financijski rashodi	12.330,00	62.562,95	507,4	4,6
	Ukupno	1.173.080,00	1.371.095,53	116,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 619.512,06 kn i troškove osoblja u iznosu 556.831,24 kn. Navedeni rashodi imaju udjel 85,8% u ukupno ostvarenim rashodima, a svi drugi rashodi imaju udjel 14,2%.

Direktorica Društva je u listopadu 2007. donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2008. u ukupnoj vrijednosti 473.500,00 kn, kojim nije planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn. U 2008. ostvareni su rashodi na koje su se trebale primijeniti propisi o javnoj nabavi u iznosu 329.573,42 kn, od čega se na usluge održavanje puta do Trgovačkog društva odnosi 72.275,00 kn, a na usluge održavanja nerazvrstanih putova 257.298,42 kn. Za održavanje puta do Trgovačkog društva (prijevoz i prolijevanje vode iz cisterne na tehnološki put Trgovačkog društva) i održavanje nerazvrstanih putova trebali su biti, a nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi. Usluge održavanja puta do Trgovačkog društva izravno su povjerene poljoprivrednoj zadruzi bez provođenja postupka javne nabave, a usluge održavanja nerazvrstanih putova ustupljene su izravno drugim izvođačima na temelju narudžbenica bez provođenja postupka javne nabave.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 1.112.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.308.532,55 kn, što je za 196.282,55 kn ili 17,6% više u odnosu na planirane. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 619.512,06 kn, troškove osoblja u iznosu 556.831,24 kn, amortizaciju u iznosu 131.252,99 kn i vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 936,26 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Za 2008. materijalni troškovi planirani su u iznosu 512.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 619.512,06 kn, što je za 107.262,06 kn ili 20,9% više u odnosu na planirane. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 123.277,24 kn i druge vanjske troškove u iznosu 496.234,82 kn.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su za 2008. u iznosu 134.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 123.277,24 kn, što je za 11.222,76 kn ili 8,3% manje u odnosu na planirane. Odnose se na energiju u iznosu 89.460,39 kn, sirovine i materijal u iznosu 19.085,94 kn, rezervne dijelove u iznosu 12.639,52 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 2.091,39 kn.

Rashodi za utrošenu energiju odnose se na vodu u iznosu 41.867,30 kn, benzin u iznosu 29.834,91 kn i električnu energiju u iznosu 12.131,93 kn.

Troškovi za vodu u iznosu 41.867,30 kn odnose se na vodu zahvaćenu iz vodotoka rijeke Kosovčice na temelju sporazuma zaključenog 2003. s Trgovačkim društvom. Navedenim sporazumom utvrđena je cijena za isporučenu vodu koja pokriva troškove uređaja, postrojenja i objekata vodozahvata, koncesijsku naknadu, te troškove održavanja cjevovoda i radne snage. Tijekom 2008. cijena za isporučenu vodu za prostorni (m³) vode iznosila je 1,50 kn.

Trgovačko društvo je ugovorom o koncesiji, zaključenim u 2001. s Državnom upravom za vode, steklo pravo za zahvaćanje vode za tehnološke potrebe. Ugovorom između Općine i Trgovačkog društva iz kolovoza 2001. uređen je način korištenja postojeće infrastrukture i međusobni odnosi u raspolaganju vodom s izvorišta rijeke Kosovčice. Regulirajući način korištenja postojeće ugovoreno je da infrastrukturom upravlja Trgovačko društvo koje je financiralo i izgradilo infrastrukturu, a da će u troškovima rada crpne stanice sudjelovati Društvo čiji je postupak osnivanja u vrijeme zaključivanja ugovora bio u tijeku. Regulirajući način raspolaganja vodom s izvorišta ugovoreno je da Trgovačko društvo vodu nesmetano koristi za tehnološke potrebe, a novoosnovano Društvo može graditi nove ogranke od glavnog gravitacijskog voda za potrebe javne vodoopskrbe lokalnog stanovništva, uz uvjet da se izgradnjom i korištenjem ogranaka ne ugrozi proizvodni proces Trgovačkog društva.

Troškovi za benzin u iznosu 29.834,91 kn odnose se na benzin za službeno osobno vozilo, komunalno vozilo, bager i kosilice.

Utrošene sirovine i materijal u iznosu 19.085,94 kn odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na uredski materijal u iznosu 7.645,25 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 6.264,30 kn, te zaštitnu obuću i odjeću u iznosu 3.504,26 kn.

6.1.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi planirani su u iznosu 377.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 496.234,82 kn, što je za 118.484,82 kn ili 31,4% više u odnosu na planirane. Odnose se na usluge održavanja u iznosu 456.459,62 kn, usluge kontrole u iznosu 19.950,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 14.179,43 kn, troškove reprezentacije u iznosu 2.648,34 kn, usluge registracije vozila u iznosu 1.950,83 kn, troškove promidžbe u iznosu 1.000,00 kn i bilježničke usluge u iznosu 46,60 kn.

Usluge održavanja odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na usluge tekućeg održavanja nerazvrstanih putova u iznosu 257.298,42 kn, sanaciju divljeg odlagališta smeća u iznosu 81.500,00 kn, održavanje puta do Trgovačkog društva u iznosu 72.275,00 kn, te održavanje vodospreme u iznosu 20.144,20 kn.

Općina je programom i izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. odredila da će održavanje nerazvrstanih putova u vrijednosti 207.000,00 vršiti Društvo. Rashodi Općine za 2008. za održavanje nerazvrstanih putova izvršeni su u vrijednosti 364.062,96 kn. Prihodi Društva za 2008. od Općine za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 359.395,86 kn.

Dio radova na održavanju nerazvrstanih putova u vrijednosti 102.097,44 kn Društvo je izvodilo svojim strojevima i kadrovima, a dio u vrijednosti 257.298,42 kn ustupljeni su drugim izvođačima.

Održavanje nerazvrstanih putova u vrijednosti 257.298,42 kn ustupljeno je izravno na temelju narudžbenica drugim izvođačima bez provođenja postupka nabave što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Za ustupanje navedenih usluga Društvo je trebalo provesti jedan od postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za razne vrste usluga na sanaciji divljih odlagališta ostvareni su rashodi u iznosu 81.500,00 kn na temelju ispostavljenih računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Usluge održavanja puta do Trgovačkog društva ostvarene su u vrijednosti 72.275,00 kn i odnose se na usluge prijevoza i proljevanje vode iz cisterne na tehnološki put Trgovačkog društva u cilju sprječavanja dizanja prašine. Navedene usluge Društvo je povjerilo izravnim ugovaranjem poljoprivrednoj zadruzi s kojom je u svibnju 2008. zaključilo ugovor kojim je ugovorena jedinična cijena u iznosu 375,00 kn po cisterni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Za ustupanje navedenih usluga Društvo je trebalo provesti jedan od postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Računi za izvršene usluge održavanja puta ispostavljeni su mjesečno za razdoblje od svibnja do listopada 2008. u ukupnom iznosu 72.275,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Usluge kontrole u iznosu 19.950,00 kn odnose se na kontrolu zdravstvene ispravnosti vode za piće. Navedeni troškovi izvršeni su na temelju ugovora iz 2002. i dodatka ugovora iz ožujka 2008. zaključenih između Zavoda za javno zdravstvo Šibensko-kninske županije i Društva, kojim je ugovorena kontrola zdravstvene ispravnosti vode za piće iz vodosustava Lopuško vrelo i Kosovčica po jedan uzorak vode iz mreže i po dva uzorka iz mreže po sustavu mjesečno i zdravstveni pregled osoba koje rade neposredno u proizvodnji i prometu vode po ugovorenim cijenama. Cijene u ispostavljenim računima za navedene usluge kontrole odgovaraju cijenama iz ugovora.

Usluge telefona, pošte i prijevoza odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na usluge telefona u iznosu 8.642,81 kn i prijevozne usluge u cestovnom prometu u iznosu 5.112,00 kn. Troškovi telefona odnose se na poslovnu tarifu 200 VPN koji obuhvaća dva mobilna telefona (za direktora i druge zaposlenike po potrebi). Društvo koristi općinski fiksni telefon i telefaks (nalaze se u istoj zgradi) bez naknade.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 556.831,24 kn, što je za 56.831,24 kn ili 11,4% više u odnosu na planirane. Odnose se na neto plaće u iznosu 345.861,65 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 129.250,48 kn i doprinose na plaće u iznosu 81.719,11 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo devet zaposlenika, od čega šest na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme. Rješenjem skupštine Društva iz 2005. utvrđena je plaća direktorici Društva kao umnožak koeficijenta 1,85 s osnovicom za izračun plaća korisnika državnog proračuna, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prava i obveze u svezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika za 2008. nisu bile regulirane aktom Društva nego ugovorima o radu.

U vrijeme obavljanja revizije donesen je pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te pravilnik o plaćama radnika.

U okviru troškova osoblja evidentirani su troškovi zapošljavanja tri zaposlenika na određeno radno vrijeme od šest mjeseci (od lipnja do prosinca 2008.). Na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba zaključenog u lipnju 2008. između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod), Općine i Društva, Zavod se obvezuje sufinancirati zapošljavanje triju nezaposlenih osoba s liste Zavoda za obavljanje poslova uređenja lokalnih putova na području Općine u ukupnom iznosu 33.669,57 kn (70,0% troška osnovice za plaću, odnosno 1.608,60 kn i 250,00 kn za troškove prijevoza po zaposlenom).

U prosincu je obračunana najviša bruto plaća za puno radno vrijeme u iznosu 9.782,14 kn, odnosno u neto iznosu 6.621,96 kn, te najniža bruto plaća u iznosu 3.217,20 kn ili u neto iznosu 2.453,06 kn.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima te su ustrojene sve propisane evidencije.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 131.252,99 kn, što je za 31.252,99 kn ili 31,3% više u odnosu na planirane.

Amortizacija je obračunana linearnom metodom uz primjenu porezno dopuštenih stopa amortizacije u skladu s Odlukom direktora o primjeni računskih politika i prema odredbama članka 12. Zakona o dobiti kojima je propisano da se amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa.

Za transportna sredstva i opremu obračunana je amortizacija u iznosu 120.919,03 kn, za nematerijalnu imovinu u iznosu 9.204,00kn, a za nekretnine u iznosu 1.129,96 kn.

6.1.4. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine planirano je u iznosu 1.000,00 kn, a ostvareno u iznosu 936,26 kn, što je za 63,74 kn manje u odnosu na planirane.

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca za vodu koje je obavljeno na temelju odluke direktorice Društva iz veljače 2009. kojom je utvrđeno da se, zbog nemogućnosti naplate, navedena potraživanja od kupaca otpišu.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 12.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.562,95 kn, što je za 50.232,95 kn ili 407,4% više u odnosu na planirane.

Odnose se na nagrade u iznosu 30.710,00 kn, premije osiguranja u iznosu 16.706,95 kn, naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu 12.410,00 kn, dodatno obrazovanje i zdravstvene preglede zaposlenih u iznosu 5.236,72 kn, dnevnice za službena putovanja i putne troškove u iznosu 2.861,50 kn, naknade bankama u iznosu 3.582,48 kn, doprinose u iznosu 1.662,58 kn, donacije u iznosu 1.050,00 kn, porez i takse u iznosu 434,50 kn, te zatezne kamate na zakašnjelo plaćanje račune dobavljača u iznosu 318,22 kn.

Nagrade za 2008. ostvarene su u iznosu 30.710,00 kn i odnose se na prigodne nagrade (regres za godišnji odmor, božićnica i dar u naravi) u iznosu 17.100,00 kn i darove djeci u iznosu 1.200,00 kn. Na temelju odluka direktorice iz srpnja i prosinca 2008. isplaćen je regres za godišnji odmor u iznosu 1.000,00 kn za zaposlene na neodređeno vrijeme, božićnica u iznosu 1.000,00 kn za zaposlene na neodređeno vrijeme i 500,00 kn za tri zaposlena na određeno vrijeme, te dar u naravi u iznosu 400,00 kn za sve zaposlene. Također je isplaćen dar djeci u iznosu 600,00 kn po djetetu zaposlenika za dvoje djece mlađe od 15 godina. Navedeni rashodi ostvareni su u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Premije osiguranja su ostvarene u iznosu 16.706,95 kn i odnose se na osiguranje službenog osobnog automobila i malog bagera.

Naknade za prijevoz s posla i na posao ostvarene su u iznosu 12.410,00 kn i odnose se na naknade za zaposlenika na neodređeno radno vrijeme i tri zaposlenika na određeno radno vrijeme koji se refundiraju na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba zaključenog u lipnju 2008. između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod), Općine i Društva, kojim se Zavod obvezuje sufinancirati zapošljavanje triju nezaposlenih osoba s liste Zavoda za obavljanje poslova uređenja lokalnih putova na području Općine.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 649.830,29 kn, što je za 12.861,05 kn ili 1,9% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 662.691,34 kn. Vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2008. odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 647.630,29 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 2.200,00 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled dugotrajne imovine u 2008.

Tablica broj 3

Pregled dugotrajne imovine u 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2007.	Povećanje u 2008.	Smanjenje u 2008.	Stanje 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6
1.	Dugotrajna nematerijalna imovina	8.764,00	2.640,00	9.204,00	2.200,00
1.1.	Ulaganje u računalni softver	8.764,00	2.640,00	9.204,00	2.200,00
2.	Dugotrajna materijalna imovina	653.927,34	115.751,94	122.048,99	647.630,29
2.1.	Građevinski objekti	-	45.198,45	1.129,96	44.068,49
2.2.	Transportna sredstva i oprema	274.275,83	23.329,50	120.919,03	176.749,30
2.3.	Investicije u tijeku	379.651,51	47.160,99	-	426.812,50
	Ukupno	662.691,34	118.391,94	131.252,99	649.830,29

7.1.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 2.200 kn, što je za 6.564,00 kn ili 198,4% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 8.764,00 kn. Povećanje vrijednosti u iznosu 2.640,00 kn odnosi se na ulaganje u računalni softver, a smanjenje vrijednosti u iznosu 9.204,00 kn na obračunanu amortizaciju za 2008.

7.1.2. Dugotrajna materijalna imovina

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 647.630,29 kn, što je za 6.297,05 kn ili 1,0% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 653.927,34 kn. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 44.068,49 kn, opreme i transportnih sredstava u iznosu 176.749,30 kn i investicije u tijeku u iznosu 426.812,50 kn.

7.1.2.1. Građevinski objekti

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 44.068,49 kn. Tijekom 2008. izvršena su ulaganja u građevinske objekte (izgradnja hidro stanice za tri naselja) u iznosu 45.198,45 kn, te je koncem 2008. obračunana amortizacija u iznosu 1.129,96 kn za koliko je smanjena vrijednost građevinskih objekata koncem 2008.

7.1.2.2. Transportna sredstva i oprema

Vrijednost transportnih sredstava i opreme iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 176.749,30 kn, što je za 97.526,53 kn ili 35,6% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 274.275,83 kn. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava i opreme u iznosu 23.329,50 kn odnosi se na ulaganje u nabavu kontejnera za odlaganje otpada i printera, a smanjenje vrijednosti u iznosu 120.919,03 kn na obračunanu amortizaciju za 2008.

7.1.2.3. Investicije u tijeku

Vrijednost investicija u tijeku iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 426.812,50 kn, što je za 47.160,99 kn ili 11,0% više u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 379.651,51 kn. Navedeno povećanje vrijednosti investicija u tijeku odnosi se na ulaganja u izgradnju hidrostanice.

7.2. Kratkotrajna imovina

Vrijednost kratkotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 175.366,00 kn. Odnosi se na kratkoročna potraživanja u iznosu 97.508,00 kn te novčana sredstva u iznosu 77.858,00 kn.

7.2.1. Kratkoročna potraživanja

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 97.507,94 kn, što je za 9.646,94 kn ili 11,0% više u odnosu na stanje koncem 2007. Dospjela su, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 97.100,67 kn i druga potraživanja (za više plaćen porez na dobit i članarinu Hrvatskoj gospodarskoj komori) u iznosu 407,27 kn.

U poslovnim knjigama potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 99.536,70 kn. Nakon što je obavljeno vrijednosno usklađivanje potraživanja zbog nemogućnosti naplate od korisnika socijalne skrbi u iznosu 2.028,76 kn, na koncu 2008. iskazana kratkoročna potraživanja iznose 97.507,94 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu 97.100,67 kn odnose se na potraživanja od kupaca za usluge radnim strojem u iznosu 3.986,91 kn te potraživanja od kupaca za opskrbu vodom i odvoz komunalnog otpada u iznosu 93.113,76 kn (od građana 92.466,23 kn, od gospodarskih subjekata 647,53 kn). Potraživanja od kupaca za opskrbu vodom i odvoz smeća od građana u iznosu 92.466,23 kn odnose se na potraživanja iz 2008. u iznosu 77.764,72 kn i iz ranijih godina u iznosu 14.701,51 kn. Za naplatu potraživanja Društvo je slalo opomene pred podnošenje prijedloga za ovrhu, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (ovrhe, tužbe). Najveći dio navedenih potraživanja naplaćen je u siječnju i veljači 2009.

Potraživanja od kupaca za opskrbu vodom i odvoz komunalnog otpada nisu evidentirana po vrstama prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju potraživanja po vrstama prihoda kako bi se mogla pratiti naplata prihoda po pojedinoj vrsti.

7.2.2. Novčana sredstva

Tijekom 2008. godine platni promet obavljao se putem žiro računa, prijelaznog računa i blagajne. Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 77.857,65 kn. Odnose se na stanje novčanih sredstava na žiro računu u iznosu 74.015,08 kn i blagajni u iznosu 3.842,57 kn.

Novčana sredstava na žiro računu odnose se na neutrošena sredstava od naplaćenih potpora Općine namijenjenih za izgradnju hidrostanica u naseljima općine u iznosu 17.083,79 kn i nenamjenska sredstva od naplaćenih poslovnih prihoda za redovno poslovanje u iznosu 56.931,29 kn.

Blagajnički izvještaji sastavljani su i zaključivani mjesečno. Stanje na koncu blagajničkih izvještaja iskazano je u iznosima do maksimalno 3.842,57 kn. Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem nije regulirana visina blagajničkog maksimuma.

Stanje na žiro računu i blagajni na koncu 2008. odgovara stanju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. u poslovnim knjigama iskazane su obveze u iznosu 383.111,57 kn, a odnose se na kratkoročne obveze.

Kratkoročne obveze iskazane su na koncu 2008. u iznosu 383.111,57 kn. Dospjele su, i odnose se na obveze po naknadama za korištenje i zaštitu voda prema Hrvatskim vodama u iznosu 302.591,02 kn, obveze za zaposlene u iznosu 51.712,72 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 19.318,69 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 8.933,46 kn, obveze po naknadi za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 338,56 kn i obveze za koncesijsku naknadu prema Šibensko-kninskoj županiji u iznosu 217,12 kn.

Obveze po naknadama za korištenje i zaštitu voda prema Hrvatskim vodama iznose 302.591,02 kn. Prema očitovanju direktorice od 27. studenoga 2009. u tijeku su pregovori Općine i Društva sa Hrvatskim vodama, na način da Hrvatske vode omoguće Općini da sredstva od naknada za korištenje i zaštitu voda koja Društvo duguje Hrvatskim vodama ulože u vodovodnu infrastrukturu, iz razloga što polovina stanovništva općine Biskupija nema pitku vodu iz vodovoda. Nadalje navodi da će daljnje obveze prema Hrvatskim vodama Društvo početi podmirivati od prosinca 2009. Obveze za zaposlene odnose se na neto plaće, porez i prirez na dohodak i doprinose prema zaposlenicima za prosinac 2008. Obveze prema dobavljačima odnose se najvećim dijelom na neplaćene račune trgovačkom društvu koje ima koncesiju na zahvaćanje voda za svoje tehnološke potrebe s izvora Kosovčica.

Obveze u iznosu 80.520,55 kn Društvo je podmirilo u siječnju i veljači 2009, a obveze po naknadama za korištenje i zaštitu voda prema Hrvatskim vodama u iznosu 302.591,02 kn nisu podmirene.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Vrijednost kapitala i pričuva u bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 442.084,00 kn, što je za 19.956,00 kn ili 4,3% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 462.040,00 kn.

Kapital i pričuve na koncu 2008. se odnose na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 442.040,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 19.956,00 kn.

Prema odluci skupštine Društva od 20. ožujka 2009. gubitak tekuće godine pokriven je iz zadržane dobiti.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo je ustrojilo poslovne knjige i sastavilo financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Evidencija potrošnje goriva za službena vozila (službeno osobno vozilo, komunalno vozilo, bager i kosilica) vodi se mjesečno za svako vozilo, a sastoji se od podataka o vozilu te utrošenom gorivu za vozilo u naturalnim i novčanim pokazateljima. Evidencija ne sadrži broj prijeđenih kilometara, stoga se ne može pratiti mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru za pojedino vozilo. U 2008. ostvareni su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu 29.834,91 kn.

Financijskim planom su prihodi iskazani u iznosu 1.209.230,80 kn, rashodi u iznosu 1.173.080,00 kn i dobit u iznosu 36.150,80 kn. Planom nabave roba, radova i usluga predviđena je nabava u ukupnom iznosu 473.500,00 kn od čega se na materijal i usluge odnosi 356.500,00 kn, opremu 2.000,00 kn i investicije 115.000,00 kn.

Planom i programom rada predviđena je sanacija divljih deponija u vrijednosti 198.360,00 kn, te dogradnja vodovoda, održavanje groblja i javnih površina, održavanje nerazvrstanih putova, usluga opskrbe vodom, usluga odvoza komunalnog otpada i usluge radnim strojem bez iskazane vrijednosti. Plan i program rada nije cjelovit, jer nije vrijednosno iskazan. Financijski plan, plan nabave roba, radova i usluga te plan i program rada nisu međusobno usklađeni.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 97.507,94 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca, i to za usluge radnim strojem u iznosu 3.986,91 kn, za opskrbu vodom i odvoz komunalnog otpada od građana u iznosu 92.466,23 kn i za opskrbu vodom i odvoz smeća od gospodarskih subjekata u iznosu 647,53 kn. Najveći dio navedenih potraživanja naplaćen je u siječnju i veljači 2009. Potraživanja od kupaca za opskrbu vodom i odvoz komunalnog otpada nisu evidentirana po vrstama prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja vozila na način da se može pratiti potrošnja goriva po prijeđenom kilometru za pojedino vozilo. Nalaže se usklađenje financijskog plana, plana nabave roba, radova i usluga te plana i programa rada, te da plan i program rada bude cjelovit. Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju potraživanja po vrstama prihoda kako bi se mogla pratiti naplata prihoda po pojedinoj vrsti.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da je tijekom 2009. potraživanja od kupaca evidentiralo po vrstama prihoda, a evidenciju potrošnje goriva vodilo za pojedino vozilo po prijeđenom kilometru. Nadalje je navelo da će plan nabave, radova i usluga i program rada iskazivati vrijednosno i uskladiti ih s financijskim planom.*

Postupci javne nabave

- 2.1. U listopadu 2007. donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2008. u ukupnoj vrijednosti 473.500,00 kn. Planom nije planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn. U 2008. ostvareni su rashodi na koje su se trebali primijeniti propisi o javnoj nabavi u iznosu 329.573,42 kn, od čega se na usluge održavanja nerazvrstanih putova odnosi 257.298,42 kn, a na usluge održavanje puta do Trgovačkog društva 72.275,00 kn.

Usluge održavanja nerazvrstanih putova u vrijednosti 257.298,42 kn ustupljene su izravno raznim dobavljačima na temelju narudžbenica, a usluge održavanja puta do Trgovačkog društva u vrijednosti 72.275,00 kn izravnim ugovaranjem poljoprivrednoj zadruzi na temelju zaključenog ugovora. Navedeni načini ustupanja usluga nisu u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Za ustupanje navedenih usluga Društvo je trebalo provesti jedan od postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

U 2008. Društvo je obavljalo slijedeće djelatnosti: vodoopskrbu, održavanje čistoće, javnih površina i groblja, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, te montažu cjevovoda i građenje. Za 2008. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 1.351.139,63 kn, rashode u iznosu 1.371.095,53 kn i gubitak u iznosu 19.955,90 kn. Redovito je isplaćivalo plaće. Koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 97.100,67 kn i odnose se na potraživanja od kupaca koja su najvećim dijelom naplaćena u siječnju i veljači 2009. Koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazane su obveze u iznosu 383.111,57 kn i odnose se na dospjele kratkoročne obveze. Za usluge na održavanju nerazvrstanih putova u vrijednosti 257.298,42 kn i usluge održavanja puta do Trgovačkog društva u vrijednosti 72.275,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Komunalnog društva Biskupija d.o.o., Biskupija za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U 2008. ostvareni su rashodi na koje su se trebali primijeniti propisi o javnoj nabavi u iznosu 329.573,42 kn. Za usluge održavanja nerazvrstanih putova u vrijednosti 257.298,42 kn i usluge održavanja puta do Trgovačkog društva u vrijednosti 72.275,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave (točka 2.1. Nalaza).

III. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

- Jovanka Ilić, direktorica od 12. siječnja 2005.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO - TRGOVAČKO DRUŠTVO
FUŽINE D.O.O., FUŽINE

Rijeka, listopad 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.1.1.	Poslovne knjige	5
4.1.2.	Popis imovine i obveza	5
4.1.3.	Financijski izvještaji	6
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.2.	Financijski prihodi	11
5.3.	Izvanredni prihodi	11
6.	RASHODI	12
6.1.	Poslovni rashodi	12
6.1.1.	Materijalni troškovi	13
6.1.2.	Troškovi osoblja	13
6.1.3.	Amortizacija	14
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.2.	Financijski rashodi	16
6.3.	Izvanredni rashodi	16
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	16
7.1.	Dugotrajna imovina	16
7.2.	Kratkotrajna imovina	17
7.2.1.	Potraživanja	17
7.2.2.	Novčana sredstva	18
8.	OBVEZE	18
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18
10.	NALAZ	19
II.	MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/6

Urbroj: 613-10-09-6

Rijeka, 13. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
KOMUNALNOG - TRGOVAČKOG DRUŠTVA FUŽINE D.O.O., FUŽINE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Komunalnog - trgovačkog društva Fužine d.o.o., Fužine (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. kolovoza do 13. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05 i 40/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04),
- Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08 i 87/09)
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97 i 174/04),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano Aktom o osnivanju u prosincu 1994. U skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-95/6628-4 u rujnu 1997. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih i drugih usluga. Sjedište Društva je u Fužinama Franje Račkog 54. Osnivač je općina Fužine (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital Društva iznosio je 18.000,00 kn. Odlukom općinskog vijeća iz listopada 2006. temeljni kapital povećan je za 200.000,00 kn te iznosi 218.000,00 kn. Matični broj je 1053167, a šifra djelatnosti 41000.

Društvo je registrirano za obavljanje skupljanja, pročišćavanja i distribucije vode, uklanjanja otpadnih voda, odvoza smeća, sanitarnih i sličnih djelatnosti, pogrebnih djelatnosti, čišćenja svih vrsta objekata, instalacijskih radova, vađenja kamena, šljunka, pijeska i gline, izgradnje građevinskih objekata, instalacijskih radova, završnih građevinskih radova, te obavljanje trgovine na veliko i posredovanje u trgovini osim trgovine motornim vozilima i motociklima.

Društvo je obavljalo djelatnost, odvoza i odlaganja smeća, pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda, održavanja općinskih objekata, održavanja nerazvrstanih cesta i zimske službe, čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, te održavanja groblja. Djeluje na području jedinice lokalne samouprave koja je ujedno i osnivač Društva.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo zaposleno 11 djelatnika (direktor, šest komunalnih djelatnika, voditelj operative, dva referenta financija i čistačica).

Prema Izjavi o osnivanju, tijela Društva su Skupština, uprava i nadzorni odbor. Izjavom nije utvrđena nadležnost i djelokrug rada tijela Društva. Prema odredbama članka 422. Zakona o trgovačkim društvima, način rada uprave propisuje se izjavom o osnivanju, a skupština odlučuje o pitanjima određenim izjavom o osnivanju.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi nadležnosti i djelokrug rada tijela upravljanja Društva u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Nije određeno tko čini Skupštinu Društva. U 2008. i ranijih godina Skupština se nije održavala. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 440., 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima, prema kojima je Skupština najviše tijelo upravljanja, a članovi Društva na skupštini donose odluke na koje su ovlašteni zakonom i izjavom o osnivanju i mora se sazvati najmanje jednom godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže odrediti tko čini Skupštinu Društva te održavanje skupštine u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Nadzorni odbor sastoji se od pet članova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 435. Zakona o trgovačkim društvima i članka 6. Izjave o osnivanju prema kojima nadzorni odbor ima tri člana. U sudski registar nisu upisani članovi nadzornog odbora, što nije u skladu s odredbama članka 11. i 24. Zakona o sudskom registru prema kojoj upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano te da se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena zakonom propisanih podataka u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru te uskladiti sastav nadzornog odbora u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Upravu čini direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Do 7. veljače 2008. funkciju v.d. direktora obavljao je Miljenko Belančić, a od 7. veljače 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.) direktor Darko Zorc.

Osim Izjave o osnivanju doneseni su Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika, Pravilnik o radu te Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti radnika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

U Društvu nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen. U Društvu se ne provode spomenute kontrole, što ima za posljedicu utvrđene nedostatke u poslovanju Društva.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva te ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola.

- Funkcioniranje informacijskog sustava

Društvo koristi dva računala koja su međusobno spojena mrežnom tehnologijom ravnopravnog pristupa (peer to peer «P2P») uz mogućnost pristupa Internetu. Podrška za rad u navedenom sustavu je instalacija operativnih sustava generacije Windows XP. Korisnički računovodstveni programi koriste bazu podataka uporabom MS DOS operativnog sustava. Pristup zapisima i sama izrada baza podataka ograničena je na ovlaštene pojedince (primjenjuju se korisnička imena i šifre), a podaci se arhiviraju dva do tri puta u godini. Osnovne aplikacije programa su financijsko, materijalno knjigovodstvo, blagajničko poslovanje, dugotrajna imovina, obračun amortizacije, plaće i obračun komunalnih usluga građanima i privrednicima. Dio aplikacija nije međusobno kompatibilan te su se podaci morali ručno upisivati u glavnu knjigu. Godinama se nije ulagalo u razvoj i održavanje programa, što je imalo za posljedicu otežano i ograničeno funkcioniranje informacijskog sustava. Opis poslovnih promjena na računima glavne knjige sadržavao je brojčane podatke koji su bili nedostadni za praćenje i kontrolu poslovnih promjena. Društvo u svom knjigovodstvu nije osiguravalo analitičke podatke o potraživanjima od kupaca i obveza po vrsti usluga (potraživanja i obveze za komunalnu naknadu, odvoz smeća), a iz analitičkih evidencija nije se mogla utvrditi starost i sastav potraživanja. U 2009. prešlo se na nove i modernije poslovne programe koji su omogućili kvalitetnije vođenje baze podataka kao i mogućnost dobivanja pravodobnih informacija bitnih za upravljanje i funkcioniranje poduzeća.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju uspostavljeni informacijski sustav u 2008. nije omogućavao djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva. Potrebne promjene koje su u 2009. ostvarene stvorile su učinkovitiji informacijski sustav te omogućile dobivanje pravodobnih i korisnih upravljačkih informacija.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik.

4.1.1. Poslovne knjige

U Društvu se, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, vode propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a evidentiranje poslovnih promjena i unos obavlja se putem računala. Od propisanih poslovnih knjiga vode se dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, i knjiga dugotrajne imovine. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu i osigurava pozicije bilance i računa dobiti i gubitka. Koncem godine poslovne knjige su zaključene, a dnevnik i glavna knjiga su tiskane i uvezane.

Knjigovodstvene isprave nisu bile kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe, što nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu. Navedenim odredbama propisano je da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis imovine i obveza nije imenovano. Popisana je dugotrajna imovina dok potraživanja knjigovodstvene vrijednosti 583.314,00 kn, obveze knjigovodstvene vrijednosti 964.506,00 kn i novčana sredstva knjigovodstvene vrijednosti 18.835,00 kn nisu popisani. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, kojima je propisana obveza poduzetnika popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo nije sastavilo izvještaj. Godišnjim popisom, rashodovana je oprema u vrijednosti 9.168,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.1.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje koje je usvojilo općinsko vijeće u veljači 2009. Prema odredbama Zakona o reviziji, Društvo ne podliježe obvezi revizije niti je Izjavom o osnivanju propisana obveza revizije.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama. Prema točki 3.3. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona o računovodstvu, Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika i primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

U bilanci na dan 31. prosinca 2007. ukupna imovina iskazana je u iznosu 964.756,00 kn. Sastoji se od dugotrajne imovine u iznosu 362.607,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 602.149,00 kn. Dugotrajnu imovinu u iznosu 362.607,00 kn čini materijalna imovina, dok kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 583.314,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 18.835,00 kn. Izvori se sastoje od kapitala u iznosu 250,00 kn, i kratkoročnih obveza u iznosu 964.506,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 3.560.607,00 kn, rashodi u iznosu 3.691.011,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 130.404,00 kn. Prema odluci Nadzornog odbora iz svibnja 2009. nepokriveni gubitak prenosi se u naredno razdoblje.

Godišnjim popisom rashodovana je oprema u vrijednosti 9.168,00 kn. Navedena vrijednost evidentirana je u rashode za 2009., a trebala je biti evidentirana u 2008. U studenom 2008. otpisana je obveza koju Društvo ima prema Općini za prikupljenu komunalnu naknadu u iznosu 434.668,00 kn i koja je evidentirana u izvanredne prihode Društva. S obzirom da komunalnu naknadu u ime i za račun Općine naplaćuje Društvo i da je u poslovnim knjigama Društva samo prolazna stavka koja nije priznata u prihode ni rashode, otpis obveze nije mogao biti evidentiran kao izvanredan prihod Društva. Na navedeni način ukupni prihodi Društva iskazani su za 434.668,00 kn više, a rashodi za 9.168,00 kn manje zbog čega je iskazan gubitak u iznosu 574.240,00 kn umjesto gubitka u iznosu 130.404,00 kn. Zbog navedenog, poslovni rezultat ne odražava stvarno stanje poslovanja. U bilanci, ukupni gubitak zajedno s gubitkom iz prethodne godine (87.346,00 kn) činio bi gubitak iznad visine kapitala u iznosu 661.586,00 kn. Ukupni gubici iznad svote upisanog kapitala pokazatelj su prezaduženosti Društva, što može biti jedan od razloga za pokretanje stečaja. U cilju nastavka poslovanja obveza vlasnika je pokriće gubitka. Skupština nije raspravljala niti donijela odluku o pokriću gubitka. Prema odredbama članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o financijskim izvještajima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka.

Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja koji će pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnost poslovanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Isto tako, nalaže se donošenje programa mjera za pokriće gubitka, odnosno iznalaženje izvora financiranja za podmirenje dospjelih obveza u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

4.2. Planiranje

Društvo nije donijelo financijski plan poslovanja niti godišnji plan i program rada.

Društvo nije planiralo ni iskazivalo zasebno u poslovnim knjigama rashode za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti. S obzirom da Društvo obavlja više komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje i čišćenje javnih i zelenih površina, održavanje groblja, te odvoz komunalnog otpada) i da je ostvarilo gubitak u poslovanju za 2008., trebalo je sastaviti financijski plan po komunalnim djelatnostima i osigurati praćenje rashoda po djelatnostima kako bi se utvrdilo koja djelatnost ostvaruje gubitak.

Zbog smanjivanja gubitka, Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana poslovanja i godišnjeg plana i programa rada te planiranje i iskazivanje prihoda, rashoda, poslovnog rezultata zasebno po komunalnim djelatnostima.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.560.607,00 kn i odnose se na poslovne prihode u iznosu 3.121.307,00 kn, financijske prihode u iznosu 2.960,00 kn, te izvanredne prihode u iznosu u iznosu 436.340,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi veći su za 586.443,00 kn ili 19,7%. Povećanje se uglavnom odnosi na povećanje izvanrednih prihoda radi otpisa obveze koju je Društvo imalo prema Općini za prikupljenu komunalnu naknadu.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	3.121.307,00	87,6
1.1.	Prihodi od obavljanja usluga komunalne djelatnosti na temelju ugovora s Općinom	2.232.427,00	62,7
1.1.1.	Održavanje zelenih površina	645.722,00	18,1
1.1.2.	Održavanje nerazvrstanih cesta	450.775,00	12,7
1.1.3.	Čišćenje javnih površina	321.355,00	9,0
1.1.4.	Zimska služba	270.840,00	7,6
1.1.5.	Održavanje nezelenih površina	197.580,00	5,5
1.1.6.	Održavanje groblja	180.935,00	5,2
1.1.7.	Održavanje općinskih objekata	165.220,00	4,6
1.2.	Odvoz komunalnog otpada	612.528,00	17,2
1.3.	Izrada priključaka na komunalnu infrastrukturu i naplata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda	73.697,00	2,1
1.4.	Drugi prihodi	202.655,00	5,7
2.	Financijski prihodi	2.960,00	0,1
3.	Izvanredni prihodi	436.340,00	12,3
	Ukupno	3.560.607,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od obavljanja usluga komunalne djelatnosti na temelju ugovora s Općinom u iznosu 2.232.427,00 kn ili 62,7%, prihoda od odvoza komunalnog otpada u iznosu 612.528,00 kn ili 17,2% te izvanrednih prihoda u iznosu 436.340,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 279.312,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi u iznosu 3.121.307,00 kn odnose se na prihode od obavljanja usluga komunalne djelatnosti na temelju ugovora zaključenih s Općinom u iznosu 2.232.427,00 kn, prihode od odvoza komunalnog otpada u iznosu 612.528,00 kn, izrade priključaka i naplatu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 73.697,00 kn, te druge prihode u iznosu 202.655,00 kn.

- Prihodi od obavljanja usluga komunalne djelatnosti

Prihodi od obavljanja usluga komunalne djelatnosti ostvareni su u iznosu 2.232.427,00 kn, a odnose se na prihode od obavljanja usluga održavanja zelenih površina u iznosu 645.722,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 450.775,00 kn, čišćenja javnih površina u iznosu 321.355,00 kn, zimske službe u iznosu 270.840,00 kn, održavanja nezelenih površina u iznosu 197.580,00 kn, održavanja groblja u iznosu 180.935,00 kn, te održavanja objekata u vlasništvu Općine u iznosu 165.220,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju sedam ugovora zaključenih s Općinom. Uz ugovore su priloženi programi održavanja pojedinih komunalnih djelatnosti sa troškovnicima u kojima su utvrđene količine i jedinične cijene. Mjesečni računi koji se ispostavljaju Općini sadrže specifikaciju i vrijednost obavljenih radova. Za obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti, Društvo koristi usluge vanjskih izvoditelja te usluge najma strojeva. Za obavljanje radove na održavanju u vlastitoj režiji izvoditelju se daje usmeni nalog, a vanjskim izvoditeljima izdaje se narudžbenica.

Plan i dinamika održavanja komunalne infrastrukture za održavanje koje se planira izvesti u vlastitoj režiji te ono koje se planira povjeriti vanjskim izvoditeljima nije donesen. Nisu izdavani radni nalozi i nije vidljivo kako su poslovi održavanja kontrolirani. Zbog toga je potrebno je izdati pismeni radni nalog koji bi sadržavao podatke o imenu naručitelja, opisu poslova, podatke o izvoditelju radova (ime, potpis, radni sati radnika), opisu obavljenog posla, utrošenim radnim satima stroja, utrošenom materijalu, te potpisu osobe koja je kontrolirala izvedene radove.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti plan i dinamiku održavanja komunalne infrastrukture te obavljanje poslova održavanja na temelju pismenog radnog naloga.

Društvo je obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti, ustupalo drugim izvoditeljima. Također za obavljanje spomenutih djelatnosti koristilo je usluge najma strojeva za čišćenje snijega. Navedeno nije u skladu s odlukom Općine o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti Društvu, te s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. S obzirom da je 1994. osnovano Društvo za trajno obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti, bilo je potrebno stvoriti preduvjete za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti (nabava odgovarajuće opreme ili obavljanje poslova održavanja od strane zaposlenih djelatnika).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje povjerenih poslova održavanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je za obavljanje održavanja komunalne infrastrukture potrebno stvoriti preduvjete za obavljanje spomenutih poslova nabavom odgovarajuće opreme odnosno obavljanjem poslova od strane zaposlenih djelatnika.

- Prihodi od odvoza komunalnog otpada

Prihodi od odvoza komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 612.528,00 kn, a odnose se na prihode od odvoza smeća u iznosu 587.967,00 kn i druge prihode u iznosu 24.561,00 kn (najam baja za smeće, prodaje kanti za smeće, sanacija divljih deponija). Ostvareni su od pravnih osoba u iznosu 258.825,00 kn i domaćinstava u iznosu 329.142,00 kn.

Prema općinskoj odluci iz listopada 2007. komunalna djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada povjerena je Društvu, dok je odlaganje komunalnog otpada povjereno komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. U 2008. spomenutu djelatnost nije obavljalo Društvo, već su povjerene izravno vanjskim izvoditeljima. Skupljanje i odvoz komunalnog otpada do travnja 2008. obavljalo je trgovačko društvo, a nakon toga komunalno društvo u suvlasništvu Općine, dok je deponiranje komunalnog otpada obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Također u 2008. korištene su i usluge najma kamiona za krupni otpad u iznosu 261.683,00 kn. Navedeno nije u skladu s odlukom Općine o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti Društvu te s odredbom članka 4. Zakon o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. S obzirom da je 1994. osnovano Društvo za trajno obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti, bilo je potrebno stvoriti preduvjete za obavljanje komunalnih djelatnosti (nabava odgovarajuće opreme).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje povjerenih poslova održavanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost samostalnog obavljanja djelatnosti odvoza smeća jer je to jedna od komunalnih djelatnosti zbog kojih je Društvo osnovano.

Uslugom odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada obuhvaćeno je 759 obveznika plaćanja u zimskom periodu odnosno 967 obveznika u ljetnim mjesecima te 59 pravnih osoba. Za kućanstva računi se ispostavljaju kvartalno, a za pravne osobe mjesečno. U ožujku 2005. Općina je donijela odluku o skupljanju, odvozu i odlaganju komunalnog otpada. Cijena usluge odvoza smeća u 2008. za kućanstva iznosila je 25,00 kn po objektu, a za pravne osobe po kategorijama od 0,99 kn/m² do 2,88 kn/m² sve bez poreza. Cijene se nisu obračunavale u skladu s odredbama članka 62. navedene odluke, prema kojima se cijena komunalne usluge određuje za stambeni prostor na osnovi bruto razvijene površine stana odnosno kuće i drugih prostorija, a za poslovni prostor na osnovi ukupno bruto razvijene površine poslovnog prostora. U veljači 2009. donesena je odluka o načinu obavljanja usluga postupanja s komunalnim otpadom kojom su određeni uvjeti i način obavljanja te način utvrđivanja i obračuna troškova navedenih usluga koji se naplaćuju od korisnika. Osnovna cijena za kućanstva obračunava se prema broju članova u stambenoj jedinici odnosno za jednu osobu 24,40 kn, dvije osobe 30,50 kn, tri osobe 40,26 kn i četiri i više osoba 47,58 kn sve s porezom na dodanu vrijednost. Cijena za privrednike obračunava se prema volumenu dužene posude i broju pražnjenja posuda u mjesecu odnosno od 24,40 kn do 914,21 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na izmjene cijena odvoza komunalnog otpada dana je suglasnost gradskog poglavarstva i Savjeta potrošača.

- Prihodi od izrade priključaka i naplata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda

Prihodi od izrade priključaka na komunalnu infrastrukturu ostvareni su u iznosu 59.795,00 kn, a prihodi od naplate odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 13.902,00 kn.

Izrada priključaka na komunalnu infrastrukturu propisana je Odlukom općinskog vijeća iz studenog 2004. U 2008. zaključeno je devet ugovora o priključenju građevine na komunalnu infrastrukturu. Za izradu priključaka, Društvo je koristilo usluge vanjskih izvoditelja.

Prihodi od naplate odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ostvareni su u iznosu 13.902,00 kn. Odlukom Općinskog vijeća o odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda iz prosinca 1996. utvrđeni su uvjeti i način odvodnje i pročišćavanja oborinskih, otpadnih i drugih voda, te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama. Prema općinskoj odluci iz listopada 2007. komunalna djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda povjerena je Društvu. Korisnik kanalizacije obavezan je plaćati cijenu za korištenje kanalizacije otpadnih voda koja se određuje prema količini utrošene vode u prostornim metrima i prema stupnju njihove zagađenosti. Obračun komunalne usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda isporučitelj usluge obavlja prema količini potrošene vode i cijene m³ za odgovarajuću kategoriju potrošača u domaćinstvu. Osnovna cijena kanalizacije za domaćinstvo utvrđena je u iznosu 1,62 kn/m³, a za gospodarstvo u iznosu 2,34 kn/m³ bez poreza na dodanu vrijednost. Zapisnikom iz ožujka 2008. glavni kanalizacijski kolektor sa crnom stanicom dan je Društvu na upravljanje. Spomenuti kolektor i crpna stanica nemaju uporabnu dozvolu.

Odlukom Općinskog poglavarstva iz veljače 2008. utvrđeno je da je primopredaju kanalizacije potrebno regulirati ugovorom o upravljanju kanalizacijom, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o upravljanju kanalizacijom radi reguliranja međusobnih prava i obveza u skladu s odlukom gradskog poglavarstva.

U 2008. kanalizacija se naplaćivala od sedam domaćinstava i četiri pravne osobe i naplaćena je u iznosu 13.902,00 kn. Navedena sredstva nisu dovoljna za održavanje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda za koja je u 2008. utrošeno 217.200,00 kn. Prema odredbama članaka 3. i 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda je komunalna djelatnost za koju se sredstva osiguravaju iz cijene komunalne usluge. S obzirom da je u naselju Fužine veći dio kanalizacijske infrastrukture izgrađen, Društvo je bilo u obvezi priključiti što veći broj korisnika na komunalnu infrastrukturu.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati izvore financiranja, kako bi se komunalna djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavljala u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 202.655,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od grobnih naknada u iznosu 72.148,00 kn, najma (najam snježnog pluga i prikolice i stroja kombinirka) u iznosu 61.436,00 kn, te prihode od turističkog vlaka u iznosu 39.701,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 2.960,00 kn, a odnose se na prihode od redovnih i zatezних kamata.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 436.340,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na otpis obveze iz ranijih godina, koju je Društvo imalo prema Općini za prikupljenu komunalnu naknadu u iznosu 434.668,00 kn.

Prema ugovoru iz srpnja 1996. Društvo je u obvezi naplaćivati komunalnu naknadu u ime i za račun Općine bez naknade. Na temelju odluke poglavarstva, Društvo je naplaćivalo komunalnu naknadu od pravnih osoba od kolovoza 1996. do rujna 1998., a od kućanstava od srpnja 1996. do dana obavljanja revizije (rujan 2009.). Obračun i zaduženja za komunalnu naknadu, Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo na računu obveza. Početkom 2008. obveza Društva prema Općini iznosila je 585.550,00 kn, a odnosila se na obvezu za prikupljenu komunalnu naknadu uglavnom od pravnih osoba za razdoblje od 1998. i ranijih godina za koju nisu poduzimane mjere naplate, a nastupila je zastara. Na temelju odluke direktora u studenom 2008. otpisana je obveza prema Općini u iznosu 434.668,00 kn i evidentirana u izvanredne prihode Društva. S obzirom da komunalnu naknadu u ime i za račun Općine naplaćuje Društvo i da je u poslovnim knjigama Društva samo prolazna stavka koja nije priznata u prihode ni rashode, otpis obveze nije mogao biti evidentiran kao izvanredan prihod Društva.

Za 2008. Društvo je kućanstvima za komunalnu naknadu obračunalo 231.095,00 kn, što je evidentirano na računu obveza. U 2008. naplaćeno je komunalne naknade u iznosu 190.474,00 kn, što nije preneseno Općini. Prenesena su naplaćena sredstva iz 2007. u iznosu 81.227,00 kn, a za 2008. u iznosu 27.278,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. ugovora o pružanju usluga naplate komunalne naknade prema kojima je Društvo u obvezi, prihod od komunalne naknade doznačavati na račun Općine polovicom i krajem tekućeg mjeseca. Društvo je navedena sredstva koristilo za tekuće poslovanje. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave koja se koriste za financiranje propisanih komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže doznačavanje sredstava od komunalne naknade na račun Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i zaključenog ugovora.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. su ostvareni u iznosu 3.691.011,00 kn. U odnosu na rashode za 2007. kada su iznosili 3.267.091,00 kn veći su za 423.920,00 kn ili 13,0%. Za 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 130.404,00 kn te zajedno s gubitkom iz prethodnih godina u iznosu 87.346,00 kn iznosi 217.750,00 kn. Rashodi se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, neovisno o plaćanju, a čine ih poslovni, financijski i izvanredni rashodi.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	3.583.942,00	97,1
1.1.	Materijalni troškovi	313.809,00	8,5
1.2.	Troškovi osoblja	1.109.657,00	30,1
1.3.	Amortizacija	92.300,00	2,5
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	2.068.176,00	56,0
2.	Financijski rashodi	7.488,00	0,2
3.	Izvanredni rashodi	99.581,00	2,7
	Ukupno	3.691.011,00	100,0

U strukturi rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 97,1%, financijski rashodi s 0,2%, a izvanredni rashodi s 2,7%. Najznačajniji rashodi ostvareni su za druge troškove poslovanja u iznosu 2.068.176,00 kn ili 56,0% te za troškove osoblja u iznosu 1.109.657,00 kn ili 30,1%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 3.583.942,00 kn, a odnose se na materijalne troškove u iznosu 313.809,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.109.657,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 92.300,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 2.068.176,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 313.809,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 170.998,00 kn, goriva u iznosu 87.420,00 kn, utrošenih rezervnih dijelova u iznosu 52.953,00 kn, te druge troškove u iznosu 2.438,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ovi troškovi su za 45.517,00 kn ili 12,7% viši. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju 8,5%.

Plan nabave za poslovnu godinu nije donesen. U 2008. proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti za radove u ukupnoj vrijednosti 350.000,00 kn.

Rashodi za nabavu goriva ostvareni su u iznosu 87.420,00 kn. Gorivo je nabavljeno od jednog ponuditelja koji je odabran izravnim ugovaranjem bez provedenih propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo ima u vlasništvu jedno službeno vozilo, te radne strojeve (kombinirku, malo teretno vozilo, motornu pilu, frezu i kosilicu). Koristi i usluge najma stroja za čišćenje snijega i odvoza smeća. Također u 2008. gorivo je nabavljano za turistički vlak. Za korištenje navedenih vozila ne vode se detaljne pregledne evidencije o utrošenim radnim satima strojeva, putni radni listovi te nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru. Putni radni listovi trebali bi sadržavati podatke o stanju brojila na odlasku i povratku s puta, datum i sat preuzimanja i vraćanja vozila, ime i prezime vozača, relacije kretanja vozila, svrhu putovanja, te podatke o datumu izdavanja naloga za službeno putovanje ukoliko su osobe upućene na službena putovanja. Radi kontrole troškova potrebno je evidentirati potrošnju goriva za službena vozila, a za utvrđivanje odstupanja potrošnje potrebno je koristiti normative koje utvrđuju proizvođači vozila prema prijašnjem kilometru.

Državni ured za reviziju predlaže vođenje evidencija o utrošenim radnim satima strojeva, putnih radnih listova i ustrojavanje evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijašnjoj kilometraži zbog potpunije kontrole troškova goriva.

Materijal je nabavljan izravnom pogodbom od više različitih dobavljača na temelju narudžbenica i računa čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćen je na temelju ovjerenih računa. Sitni inventar otpisuju se jednokratno prije stavljanja u uporabu.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.109.657,00 kn. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 30,1%. Odnose se na neto plaće u iznosu 659.430,00 kn, porez i prirez u iznosu 98.362,00 kn i doprinose u iznosu 351.865,00 kn.

Društvo je koncem 2008. zapošljavalo 11 zaposlenika, od kojih je osam na neodređeno, a tri na određeno vrijeme. Sistematizacija radnih mjesta s koeficijentima složenosti poslova uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz ožujka 2007. Od ožujka do rujna 2008. Društvo nije obračunavalo i isplaćivalo plaće djelatnicima prema koeficijentima utvrđenim spomenutim pravilnikom. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz rujna 2008. utvrđeni su novi koeficijenti na temelju kojih se obračunavaju i isplaćuju plaće. Prema Pravilniku o plaćama, osnovna plaća utvrđuje se u visini najniže cijene rada definirane koeficijentom složenosti i normalnih uvjeta rada poslova radnog mjesta na koje je djelatnik raspoređen. Najniža osnovna plaća u Društvu jednaka je najnižoj osnovnoj plaći utvrđenoj Osnovnim kolektivnim ugovorom za gospodarstvo Republike Hrvatske. Društvo nije utvrdilo iznos najniže osnovne plaće odnosno osnovice, te se ne može pratiti da li je plaća obračunavana i isplaćivana u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Isto tako, isplaćivana je naknada za topli obrok, iako nije propisana navedenim Pravilnikom.

U 2008. zaposlenicima (većina komunalni djelatnici) je isplaćeno za 735 prekovremenih radnih sati. Iz mjesečnih evidencija o prisutnosti na radu nije vidljivo za koje poslove je zaposlenik koristio prekovremeni rad i tko je odobrio korištenje prekovremenih. Nije donesena odluka kojom bi bilo utvrđeno za koje poslove i zaposlenike se odobrava prekovremeni rad. Opravdanost svakog prekovremenog rada trebalo je dokumentirati.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje plaća u skladu sa odredbama Pravilnika o plaćama, donošenje odluke kojom se odobrava potreba za prekovremenim satima, te vođenje evidencije iz koje bi bilo vidljivo za koje poslove se odobrava prekovremeni rad.

U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljao se u skladu sa zakonskim propisima. Najviša neto plaća iznosila je 8.936,00 kn, a najniža 3.122,00 kn. Prosječna isplaćena mjesečna bruto plaća iznosila je 7.355,00 kn, a neto plaća 5.119,00 kn. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o radu iz veljače 2008. zaključenog na rok od pet godine.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 92.300,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 2,5%. U odnosu na amortizaciju iskazanu za 2007. u iznosu 91.723,00 kn veća je za 0,6%. Razlog povećanja troška amortizacije u 2008. je početak obračuna amortizacije na imovinu stavljen u uporabu tijekom 2008. Amortizacija se odnosi na alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 202.226,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 160.381,00 kn. Amortizacija se obračunava prema amortizacijskim stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 2.068.176,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 56,0%.

Odnose se na troškove za komunalne usluge u iznosu 1.110.379,00 kn, troškove najma u iznosu 307.578,00 kn, troškove održavanja objekata u vlasništvu Općine u iznosu 263.654,00 kn, doprinose i članarine u iznosu 86.044,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu 40.912,00 kn, naknada v.d. ravnatelju u iznosu 38.170,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 31.957,00 kn, prigodne nagrade djelatnicima u iznosu 31.100,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 23.467,00 kn, troškovi osiguranja u iznosu 21.968,00 kn, troškovi po ugovorima o djelu u iznosu 21.566,00 kn, usluge održavanja opreme i vozila u iznosu 13.750,00 kn, troškovi tehničkog pregleda vozila u iznosu 12.121,00 kn, dnevnice i druge troškove službenih putovanja u iznosu 8.521,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 6.822,00 kn, te druge usluge u iznosu 50.167,00 kn (intelektualne usluge u iznosu 3.245,00 kn, druge vanjske usluge u iznosu 29.317,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 6.380,00 kn, seminari u iznosu 4.150,00 kn, reprezentacija u iznosu 5.745,00 kn). Unutar rashoda za komunalne usluge vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za odvoz komunalnog otpada u iznosu 289.010,00 kn, deponiranje komunalnog otpada u iznosu 123.649,00 kn, pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda u iznosu 217.200,00 kn te održavanje cesta u iznosu 266.598,00 kn

Prema odluci Općine iz listopada 2007. komunalna djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada povjerena je Društvu, dok je odlaganje komunalnog otpada povjereno komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. U 2008. spomenutu djelatnost nije obavljalo Društvo, već su povjerene izravno vanjskim izvoditeljima. Skupljanje i odvoz komunalnog otpada do travnja 2008. obavljalo je trgovačko društvo, a nakon toga komunalno društvo u suvlasništvu Općine, dok je deponiranje komunalnog otpada obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Plaćanja su obavljena na temelju računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

Rashodi za održavanje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda iskazani su u iznosu 217.200,00 kn. S trgovačkim društvom u rujnu 2007. zaključen je ugovor o pružanju usluga uređaja za pročišćavanje otpadnih komunalnih voda i održavanja za prihvrat otpadnih komunalnih voda Općine koji se nalazi u krugu tvornice Drvenjača d.d. Fužine. Ugovorom nije obuhvaćeno održavanje cjevovoda koji vodi od crpne stanice do uređaja za prihvrat. Mjesečna naknada ugovorena je u iznosu 18.100,00 kn odnosno 217.200,00 kn godišnje bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorom nije određeno koja će se količina otpadnih voda pročišćavati i zbrinjavati. Plaćanja su obavljena na temelju mjesečnih računa koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Prema odredbama članka 75. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik mora za isporučena dobra ili obavljene usluge ispostaviti račun koji sadrži podatke o količini, cijeni i nazivu ispuštenih dobara te vrsti, količini i cijeni i obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od trgovačkog društva ispostavljanje računa sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 266.598,00 kn, a odnose se na sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta i javnih površina. Za navedene radove postupak nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor. Radovi su izvedeni u vrijednosti 260.070,00 kn. Radovi su izvedeni u ugovorenom roku i sastavljen je zapisnik o primopredaji radova.

Rashodi od najma ostvareni su u iznosu 307.578,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na najam opreme u iznosu 251.520,00 kn i najam turističkog vlaka u iznosu 52.213,00 kn. Najam opreme odnosi se na najam stroja za odvoz smeća u iznosu 195.730,00 kn i stroja za čišćenje snijega u iznosu 55.790,00 kn. Ugovor o najmu stroja za čišćenje snijega zaključen je u siječnju 2004. u iznosu 446.409,00 kn s kamatnom stopom 3,0% godišnje. Najamnina je ugovorena jednom godišnje na vrijeme od pet godina do 2009. Postupak nabave proveden je u 2003. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovor o najmu stroja za odvoz smeća zaključen je u ožujku 2007. u iznosu 350.061,00 kn s kamatnom stopom 5,0% godišnje. Najamnina je ugovorena jednom godišnje na vrijeme od tri godine do travnja 2009. Dobavljač je odabran izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi koji je vrijedio u 2007. prema kojemu odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

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

Unutar rashoda za održavanje objekata u vlasništvu Općine, vrijednosno najznačajniji odnose se na postavljanje umjetnog travnjaka u iznosu 120.000,00 kn. Usluga je obavljena od jednog dobavljača koji je odabran izravnim ugovaranjem bez provedenih propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 7.488,00 kn, a odnose se na zatezne kamate.

6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 99.581,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na otpis potraživanja od odvoza smeća u iznosu 83.166,00 kn, za koja nisu provedeni postupci naplate, a nastupila je zastara.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 362.607,00 kn i sastoji se od materijalne imovine. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina veća je za 5,8%, te se iskazuje po trošku nabave.

U tablici broj 3 daje se pregled materijalne imovine sa stanjem koncem 2007. i 2008.

Tablica broj 3

Materijalna imovina sa stanjem koncem 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Opis	2007.	2008.	Povećanje/ smanjenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Postrojenje i oprema	145.082,00	160.381,00	10,5	44,2
2.	Alati i prijevozna sredstva	197.592,00	202.226,00	2,3	55,8
	Ukupno	342.674,00	362.607,00	5,8	100,0

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od alata, inventara i transportnih sredstava u iznosu 202.226,00 kn ili 55,8% i postrojenja i opreme u iznosu 160.381,00 kn ili 44,2%.

U dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 112.233,00 kn, a odnosi se na uređaj za navodnjavanje i pročišćavanje u iznosu 52.500,00 kn, informatičku opremu i programe u iznosu 22.610,00 kn, pogonski i poslovni inventar u iznosu 12.057,00 kn, priključno transportno sredstvo u iznosu 11.800,00 kn, kosilice i trimeri u iznosu 7.600,00 kn i motorno vozilo u iznosu 5.666,00 kn. Nakon umanjenja za obračun ispravka vrijednosti sadašnja vrijednost materijalna imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 362.607,00 kn. Izvori financiranja imovine su vlastiti prihodi.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 602.149,00 kn i sastoji se od potraživanja u iznosu 583.314,00 kn i novca na računu i blagajni u iznosu 18.835,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 583.314,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 96,9%. U odnosu na potraživanja prethodne godine kada su iznosila 780.909,00 kn, potraživanja su manja za 197.595,00 kn ili 25,3%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 575.071,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 8.243,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 513.513,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za odvoz smeća u iznosu 285.328,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 110.089,00 kn, vodu (do 2003.) u iznosu 96.751,00 kn, potraživanja prema Općini za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 31.538,00 kn, za grobnu naknadu u iznosu 26.549,00 kn, za izradu priključaka na komunalnu infrastrukturu i naplatu kanalizacije u iznosu 12.198,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 12.618,00 kn. U 2008. otpisana su potraživanja za koja nisu poduzimane mjere naplate, a nastupila je zastara u iznosu 83.166,00 kn. Dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate (ovrhe) nisu poduzimane. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja.

Koeficijent obrtaja potraživanja od kupaca dobiven stavljanjem u odnos poslovnih prihoda i potraživanja od kupaca iznosi 5,4 te je trajanje naplate ukupnih potraživanja iznosilo 67 dana.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 18.835,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 16.232,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 2.603,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 3,1%. U 2008. Društvo je imalo otvoren redovni žiro računa za kunsko poslovanje kod poslovne banke. Stanje novčanih sredstava na dan 1. siječnja 2008. iznosilo je 32.028,00 kn i odgovara podacima u glavnoj knjizi.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 2.603,00 kn, što odgovara stanju iskazanom u blagajničkom izvještaju, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Blagajnički izvještaji u većini slučajeva nisu kontrolirani i potpisani, a ispladne za mjesec listopad 2008. ne slijede numerički niz. Nije donesena odluka o blagajničkom maksimumu. Uplate u blagajnu Društva odnosile su se na prihod od vožnje turističkim vlakom te, na uplate pologa novca sa žiro računa. Isplate iz blagajne odnosile su se za plaćanje manjih materijalnih troškova.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 964.506,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 513.674,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 59.453,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 93.047,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 298.332,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 754.856,00 kn. Obveze prema dobavljačima u iznosu 513.674,00 kn čine 53,3% ukupnih kratkoročnih obveza. Najvećim djelom se odnose na obveze za najam strojeva u iznosu 190.894,00 kn i za skupljanje i odvoz smeća u iznosu 171.613,00 kn. Do rujna 2009. podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 275.300,00 kn

Koeficijent likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza za 2008. iznosi 0,63 i ukazuje na nezadovoljavajuću likvidnost odnosno pokrivenost kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom. Društvo ima teškoća s podmirenjem kratkoročnih obveza.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital i pričuve iskazani su u iznosu 250,00 kn. Za 2008. iskazan je gubitak u iznosu 130.404,00 kn koji zajedno s gubitkom iz prethodnih godina u iznosu 87.346,00 kn iznosi 217.750,00 kn. Upisani kapital iznosi 218.000,00 kn.

10. NALAZ

Djelokrug rada

- 1.1. Prema Izjavi o osnivanju, tijela Društva su Skupština, uprava i nadzorni odbor. Nije određeno tko čini Skupštinu Društva. U 2008. i ranijih godina Skupština se nije održavala. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 440., 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima, prema kojima je Skupština najviše tijelo upravljanja, a članovi Društva na skupštini donose odluke na koje su ovlaštene zakonom i izjavom o osnivanju i mora se sazvati najmanje jednom godišnje.

Nadzorni odbor sastoji se od pet članova. U sudski registar nisu upisani članovi nadzornog odbora, što nije u skladu s odredbama članaka 11. i 24. Zakona o sudskom registru, prema kojoj upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano te da se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi odrediti tko čini Skupštinu Društva te održavanje Skupštine u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Isto tako, nalaže se upis članova nadzornog odbora u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je pristupilo usklađenju općih akata Društva, te je u postupku upis članova Nadzornog odbora u sudski registar.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik i obvezno je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama. Prema točki 3.3. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona o računovodstvu, Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe, što nije u skladu s odredbama članaka 6. Zakona o računovodstvu. Navedenim odredbama propisano je da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Godišnjim popisom, popisana je dugotrajna imovina dok potraživanja knjigovodstvene vrijednosti 583.314,00 kn, obveze knjigovodstvene vrijednosti 964.506,00 kn i novčana sredstva knjigovodstvene vrijednosti 18.835,00 kn nisu popisani. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu kojim je propisana obveza poduzetnika popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo nije sastavilo izvještaj.

Godišnjim popisom rashodovana je oprema u vrijednosti 9.168,00 kn. Navedena vrijednost evidentirana je u rashode za 2009., a trebala je biti evidentirana u 2008. U studenom 2008. otpisana je obveza koju Društvo ima prema Općini za prikupljenu komunalnu naknadu u iznosu 434.668,00 kn i koja je evidentirana u izvanredne prihode Društva. S obzirom da komunalnu naknadu u ime i za račun Općine naplaćuje Društvo i da je u poslovnim knjigama Društva samo prolazna stavka koja nije priznata u prihode ni rashode, otpis obveze nije mogao biti evidentiran kao izvanredan prihod Društva. Na navedeni način, ukupni prihodi Društva iskazani su za 434.668,00 kn više, a rashodi za 9.168,00 kn manje zbog čega je iskazan gubitak u iznosu 574.240,00 kn umjesto gubitka u iznosu 130.404,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, prema kojima godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. U bilanci, ukupni gubitak zajedno s gubitkom iz prethodne godine (87.346,00 kn) činio bi gubitak iznad visine kapitala u iznosu 661.586,00 kn. Ukupni gubici iznad svote upisanog kapitala pokazatelj su prezaduženosti Društva, što može biti jedan od razloga za pokretanje stečaja. U cilju nastavka poslovanja obveza vlasnika je pokriće gubitka. Skupština nije raspravljala ni donijela odluku o pokriću gubitka. Prema odredbama članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o financijskim izvještajima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka.

Društvo je preuzelo obvezu naplaćivanja komunalne naknade od kućanstava u ime i za račun Općine bez naknade. Obračun i zaduženja za komunalnu naknadu, Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo na računu obveza. Za 2008. kućanstvima za komunalnu naknadu je obračunano 231.095,00 kn, što je evidentirano na računu obveza. U 2008. naplaćeno je komunalne naknade u iznosu 190.474,00 kn, što nije preneseno Općini. Prenesena su naplaćena sredstva iz 2007. u iznosu 81.227,00 kn, a za 2008. u iznosu 27.278,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Ugovora o pružanju usluga naplate komunalne naknade prema kojima je Društvo u obvezi, prihod od komunalne naknade doznavačavati na račun Općine polovicom i krajem tekućeg mjeseca. Društvo je navedena sredstva koristilo za tekuće poslovanje. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave koja se koriste za financiranje propisanih komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika i primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, evidentiranje poslovnih promjena na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza, te sastavljanje financijskih izvještaja koji će pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnost poslovanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Isto tako, nalaže se doznačavanje sredstava od komunalne naknade na račun Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te donošenje programa mjera za pokriće gubitka, odnosno iznalaženje izvora financiranja za podmirenje dospjelih obveza u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, a u vezi priznavanja prihoda od otpisa obveze za komunalnu naknadu navodi da se ranijih godina nisu provodila pravilna knjiženja, te je u 2008. ostala jedina mogućnost isknjižavanja komunalne naknade sa računa obveza na račun prihoda. Nadalje, navodi da se komunalna naknada u 2009. na temelju odluke Općinskog vijeća prenosi Općini putem prijetoja za izvedene usluge održavanja.*

Prihodi

- 3.1. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.560.607,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od obavljanja usluga komunalne djelatnosti u iznosu 2.232.427,00 kn te prihode od odvoza komunalnog otpada u iznosu 612.528,00 kn.

Prihodi od obavljanja usluga komunalne djelatnosti ostvareni su na temelju sedam ugovora zaključenih s Općinom u iznosu 2.232.427,00 kn, a odnose se na prihode od obavljanja usluga održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenja javnih površina, zimske službe, održavanja groblja, te održavanja objekata u vlasništvu Općine. Uz ugovore su priloženi programi održavanja pojedinih komunalnih djelatnosti sa troškovnicima u kojima su utvrđene količine i jedinične cijene. Mjesečni računi koji se ispostavljaju Općini sadrže specifikaciju i vrijednost obavljenih radova. Za obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti, Društvo koristi usluge vanjskih izvoditelja te usluge najma strojeva za čišćenje snijega. Za obavljanje radova na održavanju u vlastitoj režiji izvoditelju se daje usmeni nalog, a vanjskim izvoditeljima izdaje se narudžbenica. Plan i dinamika održavanja komunalne infrastrukture za održavanje koje se planira izvesti u vlastitoj režiji te ono koje se planira povjeriti vanjskim izvoditeljima nije donesen. Nisu izdavani pisani radni nalozi i nije vidljivo kako su poslovi održavanja kontrolirani. Zbog toga je potrebno izdati pisani radni nalog koji bi sadržavao podatke o imenu naručitelja, opisu poslova, podatke o izvoditelju radova (ime, potpis radni sati radnika), opisu obavljenog posla, utrošenim radnim satima stroja, utrošenom materijalu, te potpis osobe koja je kontrolirala izvedene radove.

Prihodi od odvoza komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 612.528,00 kn. Prema odluci Općine iz listopada 2007. komunalna djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada povjerena je Društvu, dok je odlaganje komunalnog otpada povjereno komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. U 2008. spomenutu djelatnost nije obavljalo Društvo, već su povjerene izravno vanjskim izvoditeljima. Skupljanje i odvoz komunalnog otpada do travnja 2008. obavljalo je trgovačko društvo, a nakon toga komunalno društvo u suvlasništvu Općine, dok je deponiranje komunalnog otpada obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Također u 2008. korištene su i usluge najma kamiona za krupni otpad u iznosu 261.683,00 kn.

Društvo je obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti, ustupalo drugim izvoditeljima. Također je koristilo usluge najma strojeva za čišćenje snijega i odvoza komunalnog otpada. Navedeno nije u skladu s odlukom Općine o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti Društvu, te s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. S obzirom da je 1994. osnovano Društvo za trajno obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti, bilo je potrebno stvoriti preduvjete za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti (nabava odgovarajuće opreme ili obavljanje poslova održavanja od strane zaposlenih djelatnika).

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 583.314,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 575.071,00 kn. Odnose se na potraživanja za odvoz smeća u iznosu 285.328,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 110.089,00 kn, vodu (do 2003.) u iznosu 96.751,00 kn, potraživanja prema Općini za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 31.538,00 kn, za grobnu naknadu u iznosu 26.549,00 kn, za izradu priključaka na komunalnu infrastrukturu i naplatu kanalizacije u iznosu 12.198,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 12.618,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 513.513,00 kn. U 2008. otpisana su potraživanja za koja nisu poduzimane mjere naplate, a nastupila je zastara u iznosu 83.166,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate (ovrhe) nisu poduzimane. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje povjerenih poslova održavanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja. Također predlaže se, donijeti plan i dinamiku održavanja komunalne infrastrukture te obavljanje poslova održavanja na temelju pisanog radnog naloga.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je za obavljanje održavanja komunalne infrastrukture potrebno stvoriti preduvjete za obavljanje spomenutih poslova nabavom odgovarajuće opreme odnosno obavljanjem poslova od strane zaposlenih djelatnika.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su mjere naplate potraživanja djelomično poduzete u 2008., a u 2009. se nastavilo sa slanjem opomena fizičkim osobama i ovrhama za pravne osobe. Nadalje, navodi da se obavljanje poslova na temelju pisanog radnog naloga planira provesti u što kraćem roku.*

Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2008. su ostvareni u iznosu 3.691.011,00 kn. Za 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 130.404,00 kn te zajedno s gubitkom iz prethodnih godina u iznosu 87.346,00 kn iznosi 217.750,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.109.657,00 kn. Društvo je koncem 2008. zapošljavalo 11 zaposlenika. Sistematizacija radnih mjesta s koeficijentima složenosti poslova uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz ožujka 2007. Od ožujka do rujna 2008. Društvo nije obračunavalo i isplaćivalo plaće djelatnicima prema koeficijentima utvrđenim spomenutim pravilnikom. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz rujna 2008. utvrđeni su novi koeficijenti na temelju kojih se obračunavaju i isplaćuju plaće. Prema Pravilniku o plaćama, osnovna plaća utvrđuje se u visini najniže cijene rada definirane koeficijentom složenosti i normalnih uvjeta rada poslova radnog mjesta na koje je djelatnik raspoređen. Najniža osnovna plaća u Društvu jednaka je najnižoj osnovnoj plaći utvrđenoj Osnovnim kolektivnim ugovorom za gospodarstvo Republike Hrvatske. Društvo nije utvrdilo iznos najniže osnovne plaće odnosno osnovice, te se ne može pratiti da li je plaća obračunavana i isplaćivana u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Isto tako, isplaćivana je naknada za topli obrok, iako nije propisana navedenim Pravilnikom. U 2008. zaposlenicima (većina komunalni djelatnici) je isplaćeno za 735 prekovremenih radnih sati. Iz mjesečnih evidencija o prisutnosti na radu nije vidljivo za koje poslove je obavljan prekovremeni rad i tko je odobrio korištenje prekovremenih. Nije donesena odluka kojom bi bilo utvrđeno za koje poslove i zaposlenike se odobrava prekovremeni rad. Opravdanost svakog prekovremenog rada trebalo je dokumentirati.

Rashodi za održavanje uređaja za pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda ostvareni su u iznosu 217.200,00 kn. S trgovačkim društvom u rujnu 2007. zaključen je ugovor o pružanju usluga uređaja za pročišćavanje otpadnih komunalnih voda i održavanja za prihvrat otpadnih komunalnih voda Općine koji se nalazi u krugu tvornice trgovačkog društva. Mjesečna naknada ugovorena je u iznosu 18.100,00 kn odnosno 217.200,00 kn godišnje bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorom nije određeno koja će se količina otpadnih voda pročišćavati i zbrinjavati.

Plaćanja su obavljena na temelju mjesečnih računa koje ispostavlja navedeno trgovačko društvo bez specifikacije obavljenih usluga. Prema odredbama članka 75. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik mora za isporučena dobra ili obavljene usluge ispostaviti račun koji sadrži podatke o količini, cijeni i nazivu isporučenih dobara te vrsti, količini i cijeni i obavljenih usluga.

Društvo je u 2008. naplatilo kanalizaciju od sedam domaćinstava i četiri pravne osobe u iznosu 13.902,00 kn. Navedena sredstva nisu dovoljna za održavanje spomenutog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. S obzirom da je u naselju Fužine veći dio kanalizacijske infrastrukture izgrađen, Društvo je bilo u obvezi priključiti što veći broj korisnika na komunalnu infrastrukturu. Prema odredbama članaka 3. i 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda je komunalna djelatnost za koju se sredstva osiguravaju iz cijene komunalne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje plaća u skladu sa odredbama Pravilnika o plaćama, donošenje odluke kojom se odobrava potreba za prekovremenim satima, te vođenje evidencije iz koje bi bilo vidljivo za koje poslove se odobrava prekovremeni rad. Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda osigurati izvore financiranja kako bi se djelatnost obavljala u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te zatražiti od trgovačkog društva koje održava uređaj za pročišćavanje otpadnih voda ispostavljanje računa sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, a u vezi obračunavanja plaća navodi da su u pripremi izmjene Pravilnika o plaćama te će se voditi evidencija o prekovremenim satima.*

Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za poslovnu godinu nije donesen. U 2008. proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti za radove u ukupnoj vrijednosti 350.000,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabavljene su usluge najma stroja za odvoz smeća u iznosu 195.730,00 kn, usluge saniranja nogometnog igrališta u iznosu 120.000,00 kn te nabava goriva u iznosu 87.420,00 kn bez poreza. Ugovor o najmu stroja za odvoz smeća zaključen je u ožujku 2007. u iznosu 350.061,00 kn s kamatnom stopom 5,0% godišnje. Najamnina je ugovorena na razdoblje od tri godine do travnja 2009. Dobavljač je odabran izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi koji je vrijedio 2007. prema kojemu odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Za gorivo u iznosu 87.420,00 i usluge saniranja nogometnog igrališta u iznosu 120.000,00 nisu provedeni propisani postupci javne nabave već su ustupljeni izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

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

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.*

Društvo je obavljalo djelatnost, odvoza i odlaganja smeća, pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda, održavanja objekata u vlasništvu Općine, održavanja nerazvrstanih cesta i zimske službe, čišćenja i održavanja javnih površina, te održavanja groblja. Djeluje na području jedinice lokalne samouprave koja je ujedno i osnivač Društva. Društvo je za 2008. ostvarilo prihode u iznosu 3.560.607,00 kn, rashode u iznosu 3.691.011,00 kn, te gubitak u poslovanju u iznosu 130.404,00 kn, koji zajedno s gubitkom iz prethodnih godina u iznosu 87.346,00 kn, iznosi 217.750,00 kn. Skupština nije donijela odluku o pokriću gubitka. Ukupni prihodi Društva iskazani su za 434.668,00 kn više, a rashodi za 9.168,00 kn manje zbog čega je iskazan gubitak u iznosu 574.240,00 kn umjesto gubitka u iznosu 130.404,00 kn prema financijskim izvještajima. S obzirom na iskazani gubitak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće gubitka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje pružanje komunalnih usluga. Financijski plan, plan nabave, razvojni programi s utvrđenim ciljevima razvoja Društva nisu doneseni. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 2.232.427,00 kn ili 62,7%, ostvareni su od prihoda od obavljanja usluga održavanja komunalne infrastrukture na temelju ugovora s Općinom, prihodi odvoza komunalnog otpada u iznosu 612.528,00 ili 17,2% te od izvanrednih prihoda u iznosu 436.340,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih prihoda. Društvo prikupljenu komunalnu naknadu u ime i za račun Općine ne prenosi Općini već ju koristi za tekuće poslovanje.

Društvu su trajno povjerene komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenja javnih površina, zimske službe održavanja groblja te održavanja općinskih objekata. S obzirom da nije kadrovski ni tehnički osposobljeno Društvo koristi usluge vanjskih izvođača i usluge najma strojeva. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 575.071,00 kn nisu poduzete sve mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za druge troškove poslovanja u iznosu 2.068.176,00 kn ili 56,0% te za troškove osoblja u iznosu 1.109.657,00 kn ili 30,1%. Imovina Društva iznosi 362.607,00 kn. Koncem 2008. obveze iznose 964.506,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 513.674,00 kn. Koeficijent likvidnosti ukazuje na nezadovoljavajuću likvidnost odnosno pokrivenost kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom. Društvo ima teškoća s podmirenjem kratkoročnih obveza. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Komunalnog - trgovačkog društva Fužine d.o.o., Fužine za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prije unosa u poslovne knjige, knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane ni potpisane od ovlaštene osobe, a godišnjim popisom nisu popisana potraživanja knjigovodstvene vrijednosti 583.314,00 kn, obveze knjigovodstvene vrijednosti 964.506,00 kn i novčana sredstva knjigovodstvene vrijednosti 18.835,00 kn. Ukupni prihodi Društva iskazani su za 434.668,00 kn više, a rashodi za 9.168,00 kn manje zbog čega je iskazan gubitak u iznosu 574.240,00 kn umjesto gubitka u iznosu 130.404,00 kn prema financijskim izvještajima. Nije donesen program mjera za pokriće gubitka, što nije u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Prikupljenu komunalnu naknadu u iznosu 190.474,00 kn, Društvo nije prenijelo Općini već ju je koristilo za tekuće poslovanje (točka 2.1. Nalaza).
 - Društvo je poslove održavanja komunalne infrastrukture (održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenja javnih površina, zimske službe, održavanja groblja i objekata u vlasništvu Općine) te odvoza komunalnog otpada u iznosu 2.232.427,00 kn dijelom ustupalo vanjskim izvođačima, što nije u skladu s odlukom Općine o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Za naplatu potraživanja u iznosu 575.071,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate (ovrhe) nisu poduzimane (točka 3.1. Nalaza).
 - Obračunavanje i isplata plaća u iznosu 1.109.657,00 kn nije se obavljala u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Društva. Za obavljanje komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 217.200,00 kn nisu osigurani izvori financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 4.1. Nalaza).
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge najma opreme, saniranja nogometnog igrališta te nabava goriva u ukupnom iznosu 403.150,00 kn sve bez poreza (točka 5.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KUKAVICA d.o.o.,
VELIKA PISANICA

Bjelovar, studeni 2009.

I.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.2.	Finacijski prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Poslovni rashodi	9
6.1.1.	Materijalni troškovi	9
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	9
6.1.1.2.	Troškovi usluga	10
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Troškovi amortizacije	12
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.2.	Finacijski rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.1.1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	14
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
8.	OBVEZE	15
9.	PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	15
10.	KAPITAL I PRIČUVE	16
11.	NALAZ	17
II.	MIŠLJENJE	22
III.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/9

Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 26. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
KUKAVICA D.O.O., VELIKA PISANICA

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. listopada do 26. studenoga 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08)
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09)
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/107 i 125/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 158/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99-ispravak, 44/00, 64/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano kao društvo s ograničenom odgovornošću za sportske, turističke i zabavne djelatnosti na temelju izjave o osnivanju Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) od 13. srpnja 2006. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 28. srpnja 2006. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Velikoj Pisanici, Velika Pisanica bb. Matični broj je 2105080. Djelatnost Društva je – ostale sportske djelatnosti, osim marina, a brojčana oznaka djelatnosti je 92622.

Društvo je registrirano, među ostalim, za kupnju i prodaju robe, knjigovodstvene i računovodstvene usluge, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, organiziranje sportskih i kulturnih priredbi, sportsku rekreaciju i obuku, upravljanje sportskim objektima, te druge usluge.

Prema izjavi o osnivanju Društva iz srpnja 2006. tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini župan Bjelovarsko-bilogorske županije koji preuzima sva prava, obveze i ovlasti skupštine Društva. Uprava Društva se sastoji od jednog člana odnosno direktora koji je osoba ovlaštena za zastupanje. Direktora odlukom imenuje skupština Društva. Tijekom 2008. dužnost direktora obnašao je Marijan Dautanac. Odlukom skupštine Društva iz lipnja 2009. za direktora je imenovan Dalibor Jurina, a odlukom skupštine Društva od 17. studenoga 2009. za direktora Društva imenovan je Zvonimir Karakaš.

Osim izjave o osnivanju Društvo nije donosilo druge opće akte. Izjavom o osnivanju niti ugovorom o radu nisu utvrđene prava i ovlasti, te obveze direktora. U ugovoru o radu pod opisom poslova direktora navedene su djelatnosti Društva. U dokumentaciji Društva nema zapisnika o održavanju sjednica skupštine Društva.

Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu, a djelatnost obavlja u objektima u sklopu vojarnje Kukavica. Županija je odlukom iz rujna 2007. navedene objekte ustupila na korištenje, bez naknade Društvu do rješavanja vlasničkih odnosa. Na temelju ugovora o ustupanju nekretnina na korištenje zaključenog u lipnju 2003. između Vlade Republike Hrvatske i Županije objekti u sklopu vojarnje Kukavica ustupljeni su na korištenje Županiji bez naknade, na rok od pet godina. U veljači 2006. Vlada je donijela zaključak kojim podržava izgradnju sportsko-rekreacijskog centra za mlade te zadužuje Središnji državni ured za upravljanje imovinom da izvrši identifikaciju nekretnine, riješi imovinsko-pravne odnose, te pripremi izmjenu odluke Vlade. Prema dopisu Ureda za upravljanje imovinom iz prosinca 2006. utvrđeno je da se katastarske čestice (k.č.br. 3329/41, k.č.br. 3329/51 i k.č.br. 3329/43 k.o. Velika Pisanica) nalaze u šumsko-gospodarskoj osnovi te da Hrvatske šume d.o.o. nisu suglasne o izdavanju jedne katastarske čestice (k.č.br. 3329/43, šuma površine 4 194 m²) jer se radi o prometnici koja služi za potrebe gospodarenja šumom. Nadalje, navedeni Ured predlaže rješavanje predmeta na način da se šuma izdvoji iz šumsko-gospodarske osnove odlukom Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, te da Povjerenstvo za upravljanje imovinom donese odluku o osnivanju prava građenja u korist Županije. Županija je s Hrvatskim šumama d.o.o. zaključila ugovor o korištenju šumske ceste i obavijestila u listopadu 2007. Ured za upravljanje imovinom da odustaje od navedene čestice te da se za preostale dvije čestice provede postupak darovanja. Zakonski predstavnik je u nekoliko navrata (posljednji puta u srpnju 2009.) zatražio provođenje odluke o darovanju ili donošenje odluke o pravu građenja jer je ugovor o ustupanju nekretnina zaključen s Vladom istekao u lipnju 2008. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2009.) novi ugovor o korištenju nekretnina nije zaključen, nije proveden postupak darovanja niti je donesena odluka o pravu građenja u korist Županije. Društvo i dalje koristi navedene poslovne prostore.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Društvo nema organiziran sustav unutarnje kontrole. Zakonski predstavnik nije sustavno pratio i kontrolirao poslovanje. Knjigovodstvene usluge za Društvo obavlja Financijska agencija (FINA) s kojom je Društvo zaključilo ugovor o obavljanju knjigovodstvenih usluga te dva dodatka ugovoru. Financijska agencija poslovne knjige i analitičke evidencije vodi putem računala. Unos podataka u računalo vodi zaposlenik Financijske agencije.

- Funkcioniranje informacijskoga sustava

Društvo ima jedno računalo koje koristi zaposlenik Društva, a pristup računalu moguć je uz korištenje šifre koja je poznata zaposleniku.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te drugim provedbenim propisima. Računski plan sadrži pozicije bilance i računa dobiti i gubitka propisane odredbama Zakona o računovodstvu. Prema kriterijima navedenim u odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo po veličini spada u male poduzetnike. Na vrijednost isporučenih usluga Društvo je obračunavalo i plaćalo porez na dodanu vrijednost.

Društvo nije donijelo računovodstvene politike koje obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Hrvatski standard financijskog izvještavanja 3 – računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške propisuje kriterije za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o računovodstvenim politikama u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Tijekom 2008. vođeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitička evidencija dugotrajne materijalne imovine, analitičke evidencije kupaca i dobavljača te obračuna plaća). Društvo je raspolagalo gotovim novcem, a knjiga blagajne nije ustrojena. Tijekom 2008. zakonski predstavnik je sa žiro računa podignuo gotov novac u iznosu 82.077,14 kn i u poslovnim knjigama je na računu blagajne evidentiran promet (ulaz, izlaz) u navedenom iznosu. U većini slučajeva iz dokumentacije nije vidljivo na što je gotovina utrošena. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave, a osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Troškovi u iznosu 76.894,39 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojem obimu. Odnose se na ugovore o djelu u iznosu 60.375,04 kn, reprezentaciju u iznosu 9462,03 kn, te usluge posluživanja u iznosu 7.057,32 kn. Prema odredbi članka 5. stavka 3. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

U poslovnim knjigama (glavna knjiga i analitička evidencija) nije evidentirana oprema (namještaj, računalna i druga oprema) i sitni inventar nabavne vrijednosti 221.365,27 kn, te službeno vozilo i oprema čija vrijednost nije utvrđena. Društvo je nabavilo prehrambene namirnice i pića radi obavljanja ugostiteljske djelatnosti u iznosu 22.807,44 kn, a iz dokumentacije nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica i pića, te stanje koncem godine. Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a pomoćne knjige koje se odnose na imovinu materijalnog oblika iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te vođenje poslovnih knjiga i unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Od poslovnih knjiga na kraju godine zaključena je glavna knjiga. Dnevnik nije zaključen. Prema odredbi članka 10. Zakona o računovodstvu poslovne knjige moraju se zaključiti na kraju poslovne godine i čuvati u rokovima propisanim Zakonom o računovodstvu.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje poslovnih knjiga na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Direktor je donio odluku o imenovanju komisije za popis imovine i obveza koncem prosinca 2008. Iz popisnih lista nije vidljiv datum obavljanja popisa. Društvo je popisalo dugotrajnu materijalnu imovinu i sitan inventar. Vrijednost navedene imovine iskazana u popisnim listama nije istovjetna iskazanoj u poslovnim knjigama. U popisnim listama iskazana je nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine (namještaj i druga oprema) i sitnog inventara u iznosu 315.978,15 kn, Od toga u poslovnim knjigama (glavna knjiga i analitička evidencija) nije evidentirana oprema (namještaj, računalna i druga oprema) i sitni inventar nabavne vrijednosti 221.365,27 kn, kao i službeno vozilo te oprema čija vrijednost nije utvrđena. U poslovnim knjigama je vrijednost dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara iskazana u iznosu 381.661,03 kn (dugotrajna materijalna imovina 332.953,96 kn, sitni inventar 48.707,07 kn), što je više za 65.682,88 kn od iskazanog u popisnim listama. U nekim slučajevima namještaj i druga oprema nisu uneseni u popisnim listama u pojedinačnim vrijednostima. Društvo nije popisalo ulaganja u tuđu imovinu koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 287.048,15 kn. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina što se odnosi na stolove za stolni tenis, objekt za smještaj životinja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje (zemljište, građevinski objekti), čija vrijednosti nije utvrđena, te stoga nije evidentirana u poslovnim knjigama. Nadalje, Društvo nije popisalo potraživanja, obveze, te novčana sredstva. Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen. Imovina nije označena inventarskim brojevima. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Najveći dio namještaja i druge opreme iskazane u popisnim listama dobiven je bez naknade od Županije. Županija je u prosincu 2006. i u ožujku 2008. donijela odluke o darovanju uredskog namještaja i druge opreme nabavne vrijednosti 329.518,07 kn. Od toga, za darovanu imovinu u vrijednosti 257.454,57 kn nema specifikacije po vrsti, količini i vrijednosti. Društvo nema dokumentacije o preuzimanju navedenog uredskog namještaja i opreme. Službeno vozilo dobiveno je u kolovozu 2007. od športskog društva.

- Temeljni financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Društvo je sastavilo temeljne financijske izvještaje za 2008. i to: bilancu, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Prema bilješkama uz financijske izvještaje Društvo primjenjuje Međunarodne standarde financijskog izvješćivanja (MSFI).

Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom HSFI-ja. Skupština Županije je u listopadu 2009. prihvatila izvješće o poslovanju Društva za 2008.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Prema računu dobiti i gubitka, prihodi su ostvareni u iznosu 660.474,00 kn, rashodi u iznosu 654.301,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 6.173,00 kn. Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 660.306,00 kn i financijske prihode u iznosu 168,00 kn. Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 653.583,00 kn i financijske rashode u iznosu 718,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva, odnosno pasiva iskazana je u iznosu 388.323,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne materijalne imovine u iznosu 318.618,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 69.705,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 52.144,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 17.561,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i pričuva u iznosu 388.323,00 kn (temeljni kapital 20.000,00 kn, zadržana dobit 5.906,00 kn, dobit tekuće godine 522,00 kn), kratkoročnih obveza u iznosu 42.756,00 kn, te prihoda budućeg razdoblja u iznosu 319.139,00 kn. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama, osim što su obveze i potraživanja manje iskazani za 808,00 kn, što je trebalo uskladiti.

4.2. Planiranje

Financijskim planom i programom rada za 2008. planirana su sredstava od Županije za kapitalna ulaganja u iznosu 1.000.000,00 kn, prihodi i rashodi od vlastite djelatnosti u iznosu 54.000,00 kn, te rashodi poslovanja (troškovi za redovito funkcioniranje Društva) u iznosu 300.000,00 kn za koje izvori sredstava nisu planirani. Financijski plan nije donesen prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo. Primijenjena metodologija planiranja ne omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja. Plan je donio direktor Društva. Suglasnost skupštine Županije, odnosno osnivača pribavljena je u ožujku 2008.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg financijskog plana prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 660.474,97 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 132.910,97 kn ili 25,2%. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 660.306,25 kn i financijske prihode u iznosu 168,72 kn.

U tablici broj 1 daju se ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno		Udjel ostvarenja 2008. u %	Ostvareno 2008./2007.
		2007.	2008.		
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	527.473,00	660.306,25	99,9	125,9
1.1.	Prihodi od usluga	24.573,00	113.822,00	17,2	463,2
1.2.	Prihodi od donacija	502.900,00	546.484,25	82,7	108,7
1.3.	Drugi poslovni prihodi	0,00	0,00	0,0	0,0
2.	Financijski prihodi	91,00	168,72	0,1	185,4
	Ukupno	527.564,00	660.474,97	100,0	125,2

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija (od Županije) u iznosu 546.484,25 kn ili 82,7%. Preostali prihodi iskazani su u iznosu 113.990,72 kn.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu 660.306,25 kn i čine 99,9% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od usluga u iznosu 113.822,00 kn i prihode od donacija u iznosu 546.484,25 kn.

- Prihodi od usluga

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 113.822,00 kn. Odnose se na prihode od ugostiteljskih usluga u iznosu 97.222,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora (sale) u iznosu 15.600,00 kn, te prihode od korištenja staje u iznosu 1.000,00 kn.

Prihodi od ugostiteljskih usluga odnose se na prihode od pružanja usluga prehrane i usluživanja pića i napitaka (konzumacija jela i pića) u iznosu 70.847,00 kn, te pružanja usluga smještaja u iznosu 26.375,00 kn. Navedene usluge Društvo je pružalo u dva objekta u kojima se nalazi pet spavaonica s ukupno 50 ležajeva i višenamjenskim zatvorenim prostorom (sala s kuhinjom). Od vanjskih terena Društvo raspolaže s rukometnim, košarkaškim, nogometnim i teniskim igralištem, trim stazom, visećom kuglanom, stolovima za stolni tenis, te stajom za konje s 32 boksa. Društvo nije pribavilo uvjete za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Prema odredbi članka 14. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u ugostiteljskim objektima moraju biti ispunjeni minimalni uvjeti za vrstu glede uređenja i opreme ugostiteljskih objekata, usluga, kao i drugi uvjeti propisani ovim Zakonom i propisima donesenim na temelju ovoga Zakona. Direktor je donio cjenik usluga u rujnu 2006. Na cijene nije pribavljena suglasnost osnivača. Cjenikom su utvrđene cijene za zakup poslovnog prostora (sale 1.000,00 kn po danu, odnosno 100,00 kn po satu), upotrebu kuhinje i igrališta (po 500,00 kn po danu), smještaj (50,00 kn po osobi), te posluživanje obroka (doručak, ručak, večera) prema meniju. Meni nije utvrđen. Za neke usluge (konzumacija jela i pića, korištenje staje) cijene usluga nisu utvrđene. Za usluge zakupa poslovnog prostora (sale) u ispostavljenim izlaznim računima nije navedena količina i jedinična cijena usluge stoga nije vidljivo jesu li navedene usluge obračunane u skladu s cjenikom. U nekim slučajevima usluge smještaja nisu obračunane u skladu s cjenikom već po nižim cijenama (25,00 kn umjesto 50,00 kn po osobi). Odredbom točke 8. cjenika usluga utvrđeno je da se cjenik ne primjenjuje za potrebe osnivača (Županija).

S obzirom da je Društvo trgovačko društvo osnovano s namjerom ostvarivanja dobiti, Državni ured za reviziju je mišljenja da se cjenik treba primjenjivati za sve korisnike.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje cijena u skladu s cjenikom, utvrđivanje cijena za sve vrste usluga koje Društvo pruža, te obavljanje ugostiteljske djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 546.484,25 kn. Navedena sredstva Društvo je primilo od Županije za plaće, materijalne i druge troškove poslovanja (najam brodova za kulturno gospodarsku manifestaciju Spojiti zeleno i plavo (Mare Croaticum) i drugo), te kapitalna ulaganja. Prihodi od donacija utrošeni su za primljene namjene.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 168,72 kn i čine 0,1% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od kamata.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. su ostvareni u iznosu 654.300,76 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 163.947,76 kn ili 33,4%. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 653.582,96 kn i financijske rashode u iznosu 717,80 kn.

U tablici broj 2 daju se ostvareni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno		Udjel ostvarenja 2008. u %	Ostvareno 2008./2007.
		2007.	2008.		
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	490.353,00	653.582,96	99,9	133,3
1.1.	Materijalni troškovi	294.302,00	324.649,49	49,6	110,3
1.2.	Troškovi osoblja	151.380,00	178.983,97	27,4	118,2
1.3.	Troškovi amortizacije	0,00	14.335,90	2,2	-
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	44.671,00	135.613,60	20,7	303,6
2.	Financijski rashodi	0,00	717,80	0,1	-
	Ukupno	490.353,00	654.300,76	100,0	133,4

Vrijednosno najznačajniji iskazani rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 324.649,49 kn i troškove osoblja u iznosu 178.983,97 kn koji zajedno čine 77,0% ukupnih rashoda. Preostali rashodi u iznosu 150.667,30 kn odnose se na troškove amortizacije, druge troškove poslovanja i financijske rashode.

- Postupci javne nabave

Društvo je u ožujku 2008. donijelo financijski plan i program rada unutar kojeg su planirana kapitalna ulaganja (ulaganja u nogometno igralište, pristupnu cestu, atletsku stazu, spavaonice sa sanitarnim čvorom i okoliš) u vrijednosti 1.000.000,00 kn, nabava namještaja (kreveta i ormarića za spavaonicu) u vrijednosti 54.000,00 kn.

Zatim, troškovi telekomunikacije, zaštitarskih usluga i održavanja u vrijednosti 33.144,00 kn. Druge nabave materijala i usluga nisu planirane.

Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 536.504,40 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 209.659,86 kn i na druge nabavke u vrijednosti 326.844,54 kn. Tijekom 2008. robe, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu 653.582,96 kn i čine 99,9% ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 324.649,49 kn, troškove osoblja u iznosu 178.983,97 kn, troškove amortizacije u iznosu 14.335,90 kn te druge troškove poslovanja u iznosu 135.613,60 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 324.649,49 kn i čine 49,6% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 170.917,90 kn i troškove usluga u iznosu 153.731,59 kn.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 170.917,90 kn. Odnose se na troškove otpisa sitnog inventara u iznosu 48.707,07 kn, troškove energije u iznosu 33.164,37 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 30.554,20 kn, te troškove materijala i rezervnih dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 15.622,33 kn. Preostali troškovi u iznosu 42.869,93 kn odnose se na usluge izrade nadstrešnice ispred restorana (tesarski i limarski radovi) u iznosu 27.712,86 kn, usluge održavanja službenog vozila u iznosu 11.081,17 kn i usluge održavanja opreme (centralnog grijanja i kotla za toplu vodu) u iznosu 2.113,17 kn, koje je trebalo evidentirati na računu troškova usluga, te nabavu mreže za tenis, dva reketa i tepih staze u iznosu 1.962,73 kn, koje je trebalo evidentirati na računu sitnog inventara odnosno troškovima otpisa sitnog inventara.

Troškovi otpisa sitnog inventara ostvareni su u iznosu 48.707,07 kn. Sitni inventar nabavljen tijekom 2007. i 2008. prenesen je u troškove koncem 2008. po metodi jednokratnog stopostotnog otpisa.

Troškovi energije ostvareni su u iznosu 33.164,37 kn. Odnose se na troškove goriva u iznosu 19.994,11 kn, plina u iznosu 8.739,88 kn i električne energije u iznosu 4.430,38 kn. Troškovi goriva odnose se na nabavu goriva za službeno vozilo i tri kosilice.

Evidencija nabave i utroška goriva za službeni automobil nije ustrojena i ne vode se putni radni listovi, te nije vidljivo korištenje službenog automobila (relacije, broj prijeđenih kilometara i drugo). Iz računa za gorivo nije vidljivo za koji automobil je gorivo nabavljano.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije potrošnje goriva i vođenje putnih radnih listova.

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu 30.554,20 kn. Odnose se na troškove nabave prehrambenih namirnica i pića (meso i mesni proizvodi, mlijeko i mliječni proizvodi, kruh, ulje, brašno, tjestenina, šećer, sol, povrće, voće, kava, alkoholna i bezalkoholna pića i drugo) u iznosu 22.807,44 kn, te nabavu uredskog materijala, materijala za čišćenje i drugog materijala u iznosu 7.746,76 kn. Prehrambene namirnice i piće nabavljani su radi obavljanja ugostiteljske djelatnosti (pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića). Nabavljene prehrambene namirnice i piće evidentirani su izravno na troškovima. Materijalno knjigovodstvo nije ustrojeno, te nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica i pića, te stanje koncem godine.

Troškovi materijala i rezervnih dijelova za tekuće i investicijsko održavanje ostvareni su u iznosu 15.622,33 kn. Odnose se na nabavu građevinskog materijala u iznosu 14.588,86 kn, te nabavu drugog materijala i rezervnih dijelova u iznosu 1.033,47 kn. Troškovi nabave građevinskog materijala ostvareni su u iznosu 35.588,86 kn, jer je razlika troškova u iznosu 21.000,00 kn evidentirana na računu troškova usluga. Odnose se na nabavu kamena u iznosu 28.131,20 kn i drugog građevinskog materijala (drenažne cijevi i tkanine, cement, mreža i daske) u iznosu 7.457,66 kn. Troškovnik nabave potrebnog građevinskog materijala nije sastavljen, a iz dokumentacije nije vidljivo za koje namjene je materijal utrošen i tko je materijal ugradio. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje troškovnika građevinskog materijala koji Društvo nabavlja za potrebe tekućeg i investicijskog održavanja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala.

6.1.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 153.731,59 kn. Odnose se na usluge promidžbe u iznosu 76.399,00 kn, usluge prijevoza građevinskog materijala (kamena, trupaca i zemlje) u iznosu 20.600,00 kn, usluge pošte i telekomunikacija u iznosu 7.474,74 kn, ugostiteljske usluge posluživanja u iznosu 7.057,32 kn, usluge tekućeg održavanja opreme u iznosu 5.558,42 kn, usluge piljenja trupaca u iznosu 2.523,60 kn, troškove cestarine i parkiranja u iznosu 1.882,00 kn, te komunalne usluge (odvoz komunalnog otpada i opskrba vodom) u iznosu 1.047,84 kn. Preostali troškovi usluga u iznosu 31.188,67 kn odnose se na nabavu kamena u iznosu 21.000,00 kn (što je obrađeno u točki 6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala) i nabavu materijala za održavanje građevinskih objekata u iznosu 10.188,67 kn, koje je umjesto na računu troškova usluga trebalo evidentirati na računu troškova sirovina i materijala.

Troškovi usluga promidžbe ostvareni su u iznosu 76.399,00 kn. Odnose se na usluge najma broda u iznosu 69.999,00 kn, te usluge izrade brošura i održavanje web stranice u iznosu 6.400,00 kn. Troškovi najma broda ostvareni su za potrebe manifestacije Mare Croaticum u razdoblju od 14. do 21. lipnja 2008., a na temelju ugovora zaključenog s dobavljačem u svibnju 2008. Županija je u veljači 2007. donijela odluku kojom je ovlastila Društvo da u ime Županije vodi kulturno gospodarsku manifestaciju Spojiti zeleno i plavo (ili Mare Croaticum).

Troškovi usluga pošte i telekomunikacija ostvareni su u iznosu 7.474,74 kn. Odnose se na troškove telefona i mobitela u iznosu 7.296,81 kn (608,06 kn mjesečno) i poštanske troškove u iznosu 177,93 kn.

Troškovi mobitela (za jednog zaposlenog) iznosili su 4.803,87 kn što čini 400,33 kn prosječno mjesečno. Uvjeti korištenja mobitela (dozvoljeni mjesečni iznos troškova) nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava.

Troškovi ugostiteljskih usluga posluživanja ostvareni su u iznosu 7.057,32 kn na temelju pet računa istog dobavljača, iz kojih nije vidljiva vrsta i obim usluge te za koga su usluge obavljene. Cijene posluživanja na računima su različito iskazane. S dobavljačem ugovor nije zaključen.

Troškovi cestarine i parkiranja ostvareni su u iznosu 1.882,00 kn. Računi za cestarinu i parkiranje nisu odloženi uz putne naloge, što je trebalo učiniti, te je otežana kontrola putnih naloga.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 178.983,97 kn i čine 27,4% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 100.632,53 kn, te doprinose iz i na plaće i porez na dohodak u iznosu 78.351,44 kn.

Tijekom 2008. Društvo je imalo jednog zaposlenika (direktora Društva). Direktor Društva je donio početkom 2008. odluku prema kojoj je bruto plaća od 1. siječnja 2008. uvećana za 6,0% i odluku prema kojoj je od 1. ožujka 2008. obračunavan minuli rad u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Na navedene odluke nisu pribavljene suglasnosti skupštine Društva. Bruto plaća direktora nakon navedenih uvećanja iznosi 12.892,78 kn (neto 8.545,67 kn), što je više za 2.129,06 kn mjesečno, odnosno 25.548,72 kn na godišnjoj razini u odnosu na bruto plaću utvrđenu ugovorom o radu zaključenom u srpnju 2006. između direktora Društva i predsjednika skupštine Društva (župan). Ugovorom o radu utvrđena je bruto plaća u iznosu 10.763,72 kn, te da direktor ima pravo na povećanje plaće i dodatke na plaću prema odredbama Zakona o radu, kolektivnom ugovoru i općim aktima Društva. Izjavom o osnivanju nisu utvrđene odredbe o plaćama i drugim pravima zaposlenika Društva. Društvo nema drugih općih akata.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaće zaposlenicima Društva u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

Na isplaćene plaće obračunavane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Ustrojene su evidencije propisane odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

6.1.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 14.335,90 kn i čine 2,2% ukupnih rashoda. Odnose se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine (oprema). Obračun amortizacije sadrži podatke o vrsti dugotrajne imovine, nabavnu vrijednost, sadašnju vrijednost, amortizacijsku stopu i iznos obračunane amortizacije za 2008. Obračun amortizacije obavljen je ravnomjernom metodom primjenom porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 135.613,60 kn i čine 20,7% ukupnih rashoda. Najvećim dijelom odnose se na troškove ugovora o djelu u iznosu 60.375,04 kn i troškove reprezentacije u iznosu 30.688,34 kn. Preostali troškovi u iznosu 44.550,22 kn odnose se na dnevnice i putne troškove (korištenje privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 12.660,00 kn, usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu 8.200,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu 4.800,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 4.392,00 kn, prigodne godišnje nagrade u iznosu 2.500,00 kn, usluge pranja posteljine i stolnjaka 2.858,19 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.215,53 kn, premije osiguranja vozila 2.105,27 kn, te opskrba vodom, tehnički pregled i registracija, porez na vozila, članarina gospodarske komore, naknada za šume, usluge čišćenja i javnobilježničke usluge u iznosu 4.819,23 kn. Za usluge vođenja poslovnih knjiga i zaštitarske usluge ugovori su zaključeni ranijih godina.

Troškovi ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 60.375,04 kn. Odnose se na naknade za održavanje objekata i okoliša Društva u iznosu 57.500,04 kn i naknadu za poslove logistike na manifestaciji Mare Croaticum u iznosu 2.875,00 kn. Za usluge održavanja objekata zaključivani su mjesečno ugovori o djelu s jednom fizičkom osobom kojima je naknada ugovorena u neto iznosu 2.500,00 kn mjesečno. Drugoj fizičkoj osobi isplaćena je naknada u neto iznosu 1.500,00 kn za poslove logistike na manifestaciji Mare Croaticum. Iz dokumentacije nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojem obimu. S obzirom da se poslovi održavanja objekata i okoliša Društva kontinuirano obavljaju tijekom godine, trebalo je zaključiti ugovor o radu. Zakon o radu daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o radu za poslove koji se kontinuirano obavljaju u Društvu na temelju ugovora o djelu, u skladu s odredbama Zakona o radu.

Troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu 30.688,34 kn, a odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu 12.947,67 kn, nabavu prehrambenih namirnica i pića u iznosu 8.898,67 kn, te usluge tiska zidnih i džepnih kalendara i olovaka u iznosu 8.842,00 kn. Ugostiteljske usluge u vrijednosti 9.462,03 kn evidentirane su na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena pribavljenih usluga. Na računima dobavljača za ugostiteljske usluge u vrijednosti 6.227,67 kn nisu naznačene osobe koje su ugošćene.

Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak utvrđeno je, među ostalim, da se primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti naziv poslovnog partnera čiji su predstavnici ugošćeni, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Troškovi dnevnica i putnih troškova ostvareni su u iznosu 12.660,00 kn, a odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 9.600,00 kn i dnevnice u iznosu 3.060,00 kn. Od toga, troškovi u iznosu 7.720,00 kn (po jednom putnom nalogu) ostvareni su za manifestaciju Mare Croaticum, a troškovi u iznosu 3.560,00 kn (po šest putnih naloga) za prikupljanje informacija za nabavu opreme za kuhinju i restoran.

Troškovi prigodnih godišnjih nagrada ostvareni su u iznosu 2.500,00 kn. Odnose se na isplatu naknade za godišnji odmor 1.500,00 kn, godišnje nagrade 600,00 kn i uskrsnice 400,00 kn koje su isplaćene direktoru Društva na temelju odluka direktora Društva (odluke su donesene bez datuma).

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani su u iznosu 717,80 kn i čine 0,1% ukupnih rashoda. Odnose se na zatezne kamate i nepriznate rashode (gableci).

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

U poslovnim knjigama sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 389.131,35 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 318.618,06 kn, a na kratkotrajnu imovinu 70.513,29 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Stanje dugotrajne imovine iskazano je koncem 2008. u iznosu 318.618,06 kn i čini 82,1% ukupne imovine. Odnosi se na materijalnu imovinu. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine veća je za 195.323,96 kn ili 158,4% u odnosu na 2007.

Vrijednost materijalne imovine odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti 287.048,15 kn i opremu u vrijednosti 31.569,91 kn. Vrijednost materijalne imovine u pripremi koncem 2008. iznosi 287.048,15 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 182.652,05 kn ili 175,0% zbog ulaganja u parkirališta i nogometno igralište. Materijalna imovina u pripremi odnosi se na ulaganja obavljena u 2007. u vrijednosti 104.396,10 kn, te na uređenje dva parkirališta u vrijednosti 113.012,90 kn i nogometnog igrališta u vrijednosti 69.639,15 kn, što je obrađeno unutar točke 7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Tijekom 2007. izvršena su ulaganja u građevinske objekte u iznosu 104.396,10 kn. Odnose se na nabavu građevinskog materijala (pilanskih trupaca i dasaka) u iznosu 44.243,54 kn i usluge prijevoza građevinskog materijala (drvnih sortimenata, kamena i zemlje) u iznosu 19.311,92 kn za potrebe izrade nadstrešnice, zatim usluge izrade metalne konstrukcije za košarkaško igralište u iznosu 18.200,00 kn, usluge popravka i čišćenja žlijebova na restoranu u iznosu 12.000,00 kn, te usluge izrade idejnog i tehničkog rješenja obnove športsko rekreacijskog centra u iznosu 10.640,64 kn.

Vrijednost opreme koncem 2008. iznosi 31.569,91 kn i veća je za 12.671,91 kn ili 67,1% u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2008. nabavna vrijednost iznosi 45.905,81 kn, ispravak vrijednosti 14.335,90 kn, te je prosječna otpisanost 31,2%. Do povećanja vrijednosti opreme tijekom 2008. došlo je zbog nabave profesionalne traktor kosilice, klima uređaja i suđa za kuhinju.

Vrijednost opreme odnosi se na nabavu namještaja ranijih godina (stolovi i klupe) u vrijednosti 18.898,00 kn, te nabavu kosilice, klima uređaja i suđa za kuhinju u 2008. u vrijednosti 27.007,81 kn.

7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu za 2008. ostvarena su u vrijednosti 209.659,86 kn. Najvećim dijelom odnose se na uređenje dva parkirališta u iznosu 113.012,90 kn i na uređenje nogometnog igrališta u iznosu 69.639,15 kn. Preostala ulaganja u vrijednosti 27.007,81 kn odnose se na nabavu opreme (profesionalne traktor kosilice 12.104,12 kn, dva klima uređaja 9.183,69 kn i dva termos lonca 5.720,00 kn).

Društvo je za 2008. planiralo ulagati u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.054.000,00 kn (nogometno igralište, pristupna cesta, atletska staza, spavaonice i okoliš 1.000.000,00 kn, kreveti i ormarići za spavaonicu 54.000,00 kn).

Ulaganja na uređenju parkirališta ostvarena su u iznosu 113.012,90 kn, a odnose se na uređenje parkirališta uz pristupnu cestu u iznosu 59.232,60 kn (skidanje humusa, postavljanje betonskih cijevi, nasipavanje kamena, izvedba kontrolnih šahti, te odvoz otpadnog materijala) i uređenje parkirališta uz upravnu zgradu u iznosu 53.780,30 kn (nasipavanje kamena, postavljanje betonskih opločnika i rubnjaka, izvedba šahti za ispuštanje vode i drugi manji radovi). Radove je obavljao isti izvoditelj radova, bez zaključenih ugovora o izvođenju radova. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji izvedenih radova.

Ulaganja na uređenju nogometnog igrališta ostvarena su u iznosu 69.639,15 kn, a odnose se na pripremne i zemljane radove (usluge iskolčenja, iskop platoa igrališta i izrada nasipa) u iznosu 33.463,17 kn, nabavu i usluge prijevoza kamena (batude), te izradu drenaže u iznosu 24.500,00 kn, te završne radove (sijanje trave i gnojiva) u iznosu 11.675,98 kn. Za pripremne i zemljane radove u vrijednosti 33.463,17 kn sastavljen je zapisnik o primopredaji radova bez naznake datuma, a za ostale radove zapisnik nije sastavljen. Za uređenje nogometnog igrališta u svibnju 2007. izrađeno je tehničko rješenje s dokaznicom mjera i količinskim troškovnikom. Prema navedenom tehničkom rješenju obnova zapuštenog nogometnog igrališta obuhvaća 6 499,49 m². Radovi na uređenju nogometnog igrališta u iznosu 69.639,15 kn izvedeni su prema opisu u troškovniku. Neki radovi izvedeni su u neznatno većim količinama od predviđenih troškovnikom, osim završnih radova (sijanje trave) koji su izvedeni i znatno većim količinama od utvrđenih troškovnikom (prema računu površina izvedenih radova je 2 ha ili 20 000 m², što je za 13 500,51 m² više od predviđenog troškovnikom).

7.2. Kratkotrajna imovina

Prema poslovnim knjigama kratkotrajna imovina koncem 2008. iznosi 70.513,29 kn. U odnosu na 2007. manja je za 49.028,14 kn ili 41,0%. Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 52.952,41 kn i novčana sredstva u iznosu 17.560,88 kn.

Koncem 2008. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 52.144,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 52.952,41 kn, što je trebalo uskladiti. Za razliku u iznosu 808,41 kn više su iskazana u poslovnim knjigama potraživanja za uplaćene predujmove.

Potraživanja koncem 2008. odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 10.697,58 kn i potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 42.254,83 kn. Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 45.599,42 kn.

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 17.560,88 kn, a odnosi se na sredstva na žiro računu za redovno poslovanje. Stanje novca po izvadcima poslovnih banaka istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Društvo je raspolagalo gotovim novcem, a blagajničko poslovanje nije ustrojeno. Tijekom 2008. zakonski predstavnik je sa žiro računa podignuo gotov novac u iznosu 82.077,14 kn i u poslovnim knjigama je u navedenom iznosu na računu blagajne evidentiran promet (ulaz, izlaz). U većini slučajeva iz dokumentacije nije vidljivo na što je gotovina utrošena. Knjiga blagajne je pomoćna knjiga u koju se upisuju sve uplate, isplate i iskazuje saldo blagajne u razdoblju za koje se blagajnički izvještaj sastavlja. Isprave na osnovu kojih se obavljaju gotovinske isplate (uplatnica i isplatnica) nisu ispostavljane.

8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 42.756,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 43.563,89 kn, što je trebalo uskladiti. Za razliku u iznosu 808,00 kn više su iskazane u poslovnim knjigama obveze prema dobavljačima. Prema poslovnim knjigama obveze u iznosu 43.563,89 kn odnose se na obveze prema dobavljačima iskazane u iznosu 17.889,82 kn, obveze prema zaposlenima za bruto plaću i doprinose na plaću u iznosu 14.822,31 kn, obveze za porez na dobit u iznosu 7.865,32 kn, obveze za članarine i doprinosi gospodarskoj komori i naknade za šume u iznosu 1.610,44 kn, obveze prema zaposlenome (direktoru) za plaćene nabave roba i usluga gotovinom u iznosu 1.000,00 kn, te obveze za nadoknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla te službena putovanja) u iznosu 376,00 kn. (Početno stanje obveza u financijskim izvještajima je iskazano u iznosu 21.982,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 18.096,55 kn ili za 3.885,00 kn manje, što je trebalo uskladiti).

9. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prema financijskim izvještajima i poslovnim knjigama prihodi budućeg razdoblja (račun odgođenih prihoda) iskazani su u iznosu 319.139,51 kn i čine 82,2% pasive. Odnose se na sredstva primljena od Županije tijekom 2007. u iznosu 200.000,00 kn i tijekom 2008. u iznosu 119.139,51 kn.

Društvo nema dokumentacije iz koje bi bila vidljiva namjena primljenih sredstava tijekom 2007. u iznosu 200.000,00 kn. Prema pisanoj izjavi direktora Društva, navedena sredstva su primljena za podmirenje tekućih troškova poslovanja Društva. Tijekom 2008. primljena su sredstva od Županije u iznosu 119.139,51 kn za uređenje parkirališta uz pristupnu cestu i upravnu zgradu (što je obrađeno u točki 7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu).

10. KAPITAL I PRIČUVE

Prema financijskim izvještajima kapital i pričuve iskazani su u iznosu 26.428,00 kn i veći su za 523,00 kn ili 2,1% od prethodne godine. Od navedenog iznosa na temeljni kapital se odnosi 20.000,00 kn, zadržanu dobit 5.906,00 kn te dobit tekuće godine 522,00 kn. Temeljni kapital Društva sastoji se od jednog poslovnog udjela i od osnivanja nije mijenjan.

Prema prijavi poreza na dobit za 2008. (obrazac PD), Društvo je ostvarilo dobit u iznosu 6.174,21 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 5.651,80 kn, dobit iznosi 522,41 kn. Dobit tekuće godine manja je za 98,6% u odnosu na 2007., kada je iznosila 37.211,00 kn.

11. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te drugim provedbenim propisima.

Društvo vodi propisane poslovne knjige, osim knjige blagajne. Tijekom 2008. zakonski predstavnik je sa žiro računa podignuo gotov novac u iznosu 82.077,14 kn i u poslovnim knjigama je na računu blagajne evidentiran promet (ulaz, izlaz) u navedenom iznosu. U većini slučajeva iz dokumentacije nije vidljivo na što je gotovina utrošena. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

U poslovnim knjigama nije evidentirana oprema (namještaj, računalna i druga oprema) i sitni inventar nabavne vrijednosti 221.365,27 kn, te službeno vozilo i druga oprema čija vrijednost nije utvrđena. Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a pomoćne knjige koje se odnose na imovinu materijalnog oblika iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Troškovi u iznosu 76.894,39 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojem obimu. Odnose se na ugovore o djelu u iznosu 60.375,04 kn, reprezentaciju u iznosu 9.462,03 kn, te usluge posluživanja u iznosu 7.057,32 kn. Prema odredbi članka 5. stavka 3. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Društvo je popisalo dugotrajnu materijalnu imovinu i sitan inventar sa stanjem koncem 2008. Vrijednost navedene imovine iskazane u popisnim listama nije istovjetna iskazanoj u poslovnim knjigama. U popisnim listama iskazana je nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine (namještaj i druga oprema) i sitnog inventara u iznosu 315.978,15 kn (od toga u poslovnim knjigama nije evidentirana oprema i sitni inventar nabavne vrijednosti 221.365,27 kn, kao i službeno vozilo te oprema čija vrijednost nije utvrđena). U poslovnim knjigama je vrijednost dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara iskazana u iznosu 381.661,03 kn, što je više za 65.682,88 kn od iskazanog u popisnim listama. U nekim slučajevima namještaj i druga oprema nisu uneseni u popisnim listama u pojedinačnim vrijednostima. Društvo nije popisalo ulaganja u tuđu imovinu koja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 287.048,15 kn. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina što se odnosi na stolove za stolni tenis, objekt za smještaj životinja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje (zemljište, građevinski objekti). Vrijednost navedene imovine nije utvrđena i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Nadalje, Društvo nije popisalo potraživanja, obveze, te novčana sredstva. Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen. Imovina nije označena inventarskim brojevima. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Društvo je donijelo financijski plan i program rada za 2008. prema kojem su planirana sredstava od Županije za kapitalna ulaganja u iznosu 1.000.000,00 kn, prihodi i rashodi od vlastite djelatnosti u iznosu 54.000,00 kn, te rashodi poslovanja u iznosu 300.000,00 kn. Za rashode poslovanja izvori sredstava nisu planirani. Financijski plan nije donesen prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo. Primijenjena metodologija planiranja ne omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja. Plan je donio direktor Društva. Suglasnost skupštine Županije, odnosno osnivača pribavljena je u ožujku 2008.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze, evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama, te voditi poslovne knjige i unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg financijskog plana prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će izvršiti popis dugotrajne i kratkotrajne imovine Društva te ustrojiti blagajničko poslovanje u skladu sa zakonskim propisima.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 660.474,97 kn, što je za 132.910,97 kn ili 125,2% više u odnosu na prihode ostvarene za 2007. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 660.306,25 kn i financijske prihode u iznosu 168,72 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 546.484,25 kn ili 82,7% odnose se na prihode od donacija (od Županije) za plaće, materijalne i druge troškove poslovanja, te kapitalna ulaganja. Prihodi od donacija utrošeni su za primljene namjene.

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 113.822,00 kn. Odnose se na prihode od ugostiteljskih usluga (usluge prehrane, usluživanja pića i napitaka, usluge smještaja) u iznosu 97.222,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora (sale) u iznosu 15.600,00 kn, te prihode od korištenja staje u iznosu 1.000,00 kn. Društvo nije pribavilo uvjete za obavljanje ugostiteljske djelatnosti.

Prema odredbi članka 14. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u ugostiteljskim objektima moraju biti ispunjeni minimalni uvjeti za vrstu glede uređenja i opreme ugostiteljskih objekata, usluga, kao i drugi uvjeti propisani ovim Zakonom i propisima donesenim na temelju ovoga Zakona. Direktor je donio cjenik usluga u 2006. Na cijene nije pribavljena suglasnost osnivača. Cjenikom su utvrđene cijene za zakup poslovnog prostora, upotrebu kuhinje i igrališta, te usluge smještaja. U cjeniku je navedeno da se usluga posluživanja obroka (doručak, ručak, večera) utvrđuje prema meniju. Meni nije utvrđen. Za neke usluge (konzumacija jela i pića, korištenje staje) cijene usluga nisu utvrđene. Za usluge zakupa poslovnog prostora (sale) u ispostavljenim izlaznim računima nije navedena količina i jedinična cijena usluge stoga nije vidljivo jesu li navedene usluge obračunane u skladu s cjenikom. U nekim slučajevima usluge smještaja nisu obračunane u skladu s cjenikom već po nižim cijenama (25,00 kn umjesto 50,00 kn po osobi). Odredbom točke 8. cjenika usluga utvrđeno je da se cjenik ne primjenjuje za potrebe osnivača (Županija).

S obzirom da je Društvo trgovačko društvo osnovano s namjerom ostvarivanja dobiti, Državni ured za reviziju je mišljenja da se cjenik treba primjenjivati za sve korisnike usluga.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje cijena u skladu s cjenikom, utvrđivanje cijena za sve vrste usluga koje Društvo pruža, te obavljanje ugostiteljske djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti. Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu.

- 2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da u narednom razdoblju planira riješiti vlasništvo objekata koje koristi Društvo (prijenos objekata u vlasništvo Vlade Republike Hrvatske u vlasništvo Društva), te da će proširiti djelatnost Društva i poduzeti radnje radi povećanja prihoda.

Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2008. su ostvareni u iznosu 654.300,76 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 163.947,76 kn ili 33,4%.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 178.983,97 kn i čine 27,4% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 100.632,53 kn, te doprinose iz i na plaće i porez na dohodak u iznosu 78.351,44 kn. Tijekom 2008. Društvo je imalo jednog zaposlenika (direktora Društva). Direktor Društva je donio početkom 2008. odluku prema kojoj je bruto plaća direktora od 1. siječnja 2008. uvećana za 6,0% i odluku prema kojoj je od 1. ožujka 2008. obračunavan minuli rad u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Na navedene odluke nisu pribavljene suglasnosti skupštine Društva. Bruto plaća direktora nakon navedenih uvećanja iznosi 12.892,78 kn, što je više za 2.129,06 kn mjesečno, odnosno 25.548,72 kn na godišnjoj razini u odnosu na bruto plaću utvrđenu ugovorom o radu zaključenom između direktora Društva i predsjednika skupštine Društva (župan). Ugovorom o radu utvrđena je bruto plaća u iznosu 10.763,72 kn, te da direktor ima pravo na povećanje plaće i dodatke na plaću prema odredbama Zakona o radu, kolektivnom ugovoru i općim aktima Društva. Izjavom o osnivanju nisu utvrđene odredbe o plaćama i drugim pravima zaposlenika Društva. Društvo nema drugih općih akata.

Troškovi goriva ostvareni su u iznosu 19.994,11 kn. Odnose se na nabavu goriva za službeno vozilo i tri kosilice. Evidencija nabave i utroška goriva za službeni automobil nije ustrojena i ne vode se putni radni listovi, te nije vidljivo korištenje službenog automobila (relacije, broj prijeđenih kilometara i drugo). Iz računa za gorivo nije vidljivo za koji automobil je gorivo nabavljano.

Troškovi građevinskog materijala ostvareni su u iznosu 35.588,86 kn. Odnose se na nabavu kamena u iznosu 28.131,20 kn i drugog građevinskog materijala (drenažne cijevi i tkanine, cement, mreža i daske) u iznosu 7.457,66 kn. Troškovnik nabave potrebnog građevinskog materijala nije sastavljen, a iz dokumentacije nije vidljivo za koje namjene je materijal utrošen i tko je materijal ugradio. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni.

Troškovi telefona i mobitela ostvareni su u iznosu 7.296,81 kn, što je 608,06 kn prosječno mjesečno. Društvo ima jednog zaposlenog. Uvjeti korištenja mobitela (dozvoljeni mjesečni iznos troškova) nisu utvrđeni.

Troškovi ugovora o djelu za održavanje objekata i okoliša Društva ostvareni su u iznosu 57.500,04 kn. Ugovori o djelu za navedene poslove zaključivani su mjesečno s jednom fizičkom osobom. Naknada je ugovorena u neto iznosu 2.500,00 kn mjesečno. Iz dokumentacije nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojem obimu. S obzirom da se poslovi održavanja objekata i okoliša Društva kontinuirano obavljaju tijekom godine, trebalo je zaključiti ugovor o radu. Zakon o radu daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu 30.688,34 kn, a odnose se na ugostiteljske usluge u iznosu 12.947,67 kn, prehrambene namirnice i pića u iznosu 8.898,67 kn, te usluge tiska zidnih i džepnih kalendara i olovaka u iznosu 8.842,00 kn. Na računima dobavljača za ugostiteljske usluge u vrijednosti 6.227,67 kn nisu naznačene osobe koje su ugošćene. Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak utvrđeno je, među ostalim, da se primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju primici ostvareni raznim ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Ugostiteljske usluge u iznosu 9.462,03 kn evidentirane su na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena pribavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaće zaposlenicima Društva u skladu sa zaključenim ugovorima o radu. Nalaže vođenje evidencije potrošnje goriva i vođenje putnih radnih listova, sastavljanje troškovnika građevinskog materijala koji Društvo nabavlja za potrebe tekućeg i investicijskog održavanja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava. Nadalje, nalaže se zaključivanje ugovora o radu za poslove koji se kontinuirano obavljaju u Društvu na temelju ugovora o djelu, u skladu s odredbama Zakona o radu, te na računima za reprezentaciju navesti naziv poslovnog partnera čiji su predstavnici ugošćeni, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo je obavljalo ugostiteljsku djelatnost. Za 2008. prihodi su ostvareni u iznosu 660.474,00 kn, rashodi u iznosu 654.301,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 6.173,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 522,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na donacije Županije u iznosu 546.484,25 kn ili 82,7% (za plaće, materijalne i druge troškove poslovanja, te kapitalna ulaganja). Prihodi od donacija utrošeni su za primljene namjene. Prihodi od ugostiteljskih i drugih usluga (usluga prehrane, smještaja i usluživanja pića i napitaka, te zakupa poslovnog prostora) ostvareni su u iznosu 113.822,00 kn ili 17,2%. Za obavljanje ugostiteljskih usluga Društvo nije pribavilo uvjete propisane odredbama Zakona o ugostiteljstvu.

Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu. Ugostiteljsku djelatnost obavljalo je u objektima u sklopu vojarnе Kukavica. Navedene objekte je Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2003. dala na korištenje Županiji na pet godina, na temelju ugovora, a Županija je u 2007. dala na korištenje Društvu (bez naknade). Ugovor o davanju na korištenje između Društva i Županije je istekao u lipnju 2008., te nakon toga Društvo koristi objekte bez pravne osnove. Cjenik usluga je donesen. Neke usluge nisu obračunane u skladu s cjenikom. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 324.649,49 kn ili 49,6% i troškove osoblja u iznosu 178.983,97 kn ili 27,4%. Koncem 2008. Društvo ima jednog zaposlenika. Plaće su redovito isplaćivane. Tijekom 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u iznosu 209.659,86 kn, a odnose se na uređenje dva parkirališta i nogometnog igrališta, te nabavu opreme. Robe, radovi i usluge nabavljene su u skladu s propisima o javnoj nabavi. S obzirom da je Društvo osnovano kao trgovačko društvo s namjerom ostvarivanja dobiti i obavlja ugostiteljsku djelatnost, da Društvo financira Županija (donacije Županije iznose 546.484,25 kn ili 82,7% prihoda), da prihodi od ugostiteljskih usluga i drugih usluga nisu vrijednosno značajni (iznose 113.822,00 kn ili 17,2%), Državni ured za reviziju predlaže uz rješavanje imovinsko pravnih odnosa i pribavljanje potrebnih uvjeta za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom i opsežnijom ponudom ugostiteljskih usluga na tržištu.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Tijekom 2008. gotovinski promet iznosio je 82.077,14 kn, a blagajničko poslovanje nije vođeno i u većini slučajeva iz dokumentacije nije vidljivo na što je gotovina utrošena. Troškovi u iznosu 76.894,39 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo kada su usluge obavljene te u kojem obimu (ugovori o djelu 60.375,04 kn, reprezentacija 9.462,03 kn, usluge posluživanja 7.057,32 kn). Društvo nije koncem godine popisalo ulaganja u tuđu imovinu koja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 287.048,15 kn. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina što se odnosi na stolove za stolni tenis, objekt za smještaj životinja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Vrijednost navedene imovine nije utvrđena i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Nadalje, nisu popisana potraživanja, obveze, te novčana sredstva. Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen. Nabavna vrijednost popisane dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara iskazana u popisnim listama manja je za 65.682,88 kn od evidentirane u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nije evidentirana oprema i sitni inventar nabavne vrijednosti 221.365,27 kn, te službeno vozilo i druga oprema čija vrijednost nije utvrđena (navedena imovina iskazana je u popisnim listama) (točka 1.1. Nalaza).
 - Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 113.822,00 kn (ugostiteljske usluge 97.222,00 kn, zakup poslovnog prostora 15.600,00 kn, korištenje staje 1.000,00 kn). Direktor je donio cjenik usluga. Suglasnost osnivača nije pribavljena. Za neke usluge koje Društvo pruža cijene nisu utvrđene. Za usluge zakupa poslovnog prostora (sale) u ispostavljenim izlaznim računima nije navedena količina i jedinična cijena usluge stoga nije vidljivo jesu li navedene usluge obračunane u skladu s cjenikom, a u nekim slučajevima usluge smještaja nisu obračunane u skladu s cjenikom već po nižim cijenama (25,00 kn umjesto 50,00 kn po osobi). Društvo obavlja ugostiteljsku djelatnost, a nije pribavilo uvjete za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. (točka 2.1. Nalaza).
 - Tijekom 2008. Društvo je imalo jednog zaposlenika (direktora Društva). Direktor Društva je donio početkom 2008. odluku prema kojoj je bruto plaća od 1. siječnja 2008. uvećana za 6,0% i odluku prema kojoj je od 1. ožujka 2008. obračunavan minuli rad u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Na navedene odluke nisu pribavljene suglasnosti skupštine Društva.

Bruto plaća direktora nakon navedenih uvećanja iznosi 12.892,78 kn, što je više za 2.129,06 kn mjesečno, odnosno 25.548,72 kn na godišnjoj razini u odnosu na bruto plaću u iznosu 10.763,72 kn utvrđenu ugovorom o radu zaključenom između direktora Društva i predsjednika skupštine Društva (župan). Troškovi građevinskog materijala ostvareni su u iznosu 35.588,86 kn, a troškovnik nabave potrebnog građevinskog materijala nije sastavljen, iz dokumentacije nije vidljivo za koje namjene je materijal utrošen, te zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni. Troškovi telefona i mobitela ostvareni su u iznosu 7.296,81 kn, što je 608,06 kn prosječno mjesečno. Uvjeti korištenja mobitela (dozvoljeni mjesečni iznos troškova) nisu utvrđeni. Troškovi ugovora o djelu za održavanje objekata i okoliša Društva ostvareni su u iznosu 57.500,04 kn na temelju ugovora o djelu koji su zaključivani mjesečno s jednom fizičkom osobom. S obzirom da se poslovi održavanja objekata i okoliša Društva kontinuirano obavljaju tijekom godine, trebalo je zaključiti ugovor o radu (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Damir Bajs, od 24. travnja 2006. do 18. veljače 2008.

Miroslav Čačija, od 19. veljače 2008.

(Prema izjavi o osnivanju skupštinu Društva čini župan Bjelovarsko-bilogorske županije)

2. Direktor:

Marijan Dautanac, od 24. srpnja 2006. do 15. lipnja 2009.

Dalibor Jurina, od 15. lipnja 2009. do 16. studenoga 2009.

Zvonimir Karakaš, od 17. studenoga 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIBERTAS - DUBROVNIK, DUBROVNIK

Dubrovnik, studeni 2009.

S A D R Ž A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijskog sustava	4
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
3.1.1.	Financijski izvještaji	4
3.1.2.	Popis imovine i obveza	6
3.2.	Planiranje	6
4.	PRIHODI	7
4.1.	Poslovni prihodi	7
4.2.	Financijski prihodi	10
4.3.	Izvanredni prihodi	10
5.	RASHODI	10
5.1.	Poslovni rashodi	11
5.1.1.	Materijalni troškovi	11
5.1.2.	Troškovi osoblja	15
5.1.3.	Amortizacija	15
5.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	16
5.1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	17
5.1.6.	Rezerviranja za troškove i rizike	17
5.2.	Financijski rashodi	17
5.3.	Izvanredni rashodi	17
6.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	18
6.1.	Dugotrajna imovina	18
6.1.1.	Materijalna imovina	18
6.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	20
6.2.	Kratkotrajna imovina	20
6.2.1.	Zalihe	20
6.2.2.	Potraživanja	21
6.2.3.	Novčana sredstva	21
7.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDEĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	22
8.	OBVEZE	22
9.	DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE	25

10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	25
11.	KAPITAL I PRIČUVE	25
12.	NALAZ	27
III.	MIŠLJENJE	30
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/09-01/18
URBROJ: 613-21-09-7

Dubrovnik, 13. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA LIBERTAS – DUBROVNIK D.O.O., DUBROVNIK ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Libertas - Dubrovnik d.o.o. za prijevoz putnika, Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. kolovoza do 13. studenoga 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI – revizijski standardi (Narodne novine 93/94).

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Komercijalna revizija je obavljala reviziju godišnjih financijskih izvještaja.
2. Ukinuta je prodaja karata po povlaštenoj cijeni članovima uže obitelji zaposlenika.
3. Donesen je plan nabave pričuvnih dijelova, a postupci nabave obavljani su na propisan način.

Revizijom nisu utvrđeni nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 57/06, 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Zakon o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 117/01, 14/02),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 57/06),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07),
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06),

- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je nastalo preoblikovanjem javnog poduzeća Libertas za prijevoz putnika, Dubrovnik, u društvo s ograničenom odgovornošću. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 15. travnja 1999. s temeljnim kapitalom u iznosu 6.242.900,00 kn. Istodobno je upisano usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Na temelju odluke skupštine Društva, 27. studenoga 2001. upisano je povećanje temeljnog kapitala za 2.796.500,00 kn, te temeljni kapital iznosi 9.039.400,00 kn i podijeljen je na deset temeljnih uloga, koji pripadaju slijednicima bivše općine Dubrovnik. Najveći ulog ima grad Dubrovniku (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 6.904.300,00 kn ili 76,3% i općina Konavle u iznosu 792.800,00 kn ili 8,8%.

Sjedište Društva je u Komolcu, Ogarići 14. Matični broj je 3302563, a šifra djelatnosti je 60212.

Temeljni akt Društva je Društveni ugovor koji je donesen u kolovozu 1998. Izmjene Društvenog ugovora donesene su u prosincu 2002., srpnju 2003., kolovozu 2005. i lipnju 2008. Prema odredbama Društvenog ugovora, tijela upravljanja su uprava koju čini direktor, nadzorni odbor koji ima pet članova i skupština. Proces rada vodi direktor, koga imenuje i opoziva skupština. Direktor Društva u 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije je Božo Lasić, s tim da je od 26. listopada 2009. direktor Đuro Deranja.

Djelatnosti Društva su: gradski i prigradski kopneni prijevoz putnika, pružanje usluga autobusnog kolodvora, popravak i održavanje cestovnih motornih vozila, tehnički pregled cestovnih vozila, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu i mjenjačnica. Rješenjima Ureda državne uprave Dubrovačko – neretvanske županije iz kolovoza 2005., autobusni kolodvor ispunjava uvjete za «B» kategoriju autobusnog kolodvora, te je Društvu odobrena licencija za pružanje kolodvorskih usluga na rok od pet godina.

Prema odredbama Pravilnika o radu, unutarnja organizacija se zasniva na podjeli po radnim jedinicama i odjelima. Ustrojene su tri radne jedinice i to promet, tehnička i radna jedinica autobusni kolodvor. Za obavljanje zajedničkih poslova ustrojeno je pet odjela i to opći, računovodstveni, komercijalni, naplatni i odjel plana, analize i nabave, te služba kontrole i služba reklamacije i odnosa s javnošću.

Na dan 31. prosinca 2008. Društvo je imalo 349 zaposlenika, od kojih je 303 zaposleno na neodređeno vrijeme i 46 na određeno vrijeme. Tijekom godine jedanaest zaposlenika je napustilo Društvo, a radi uvođenja novih prigradskih linija i većeg broja polazaka pojedinih linija gradskog i prigradskog prijevoza zaposleno je 21 novih zaposlenika na određeno vrijeme.

2.1. Funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijskog sustava

Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo funkcioniranje unutarnjih kontrola, međutim, Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarenja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu organizacije i osoblja, fizičku kontrolu imovine, kontrolu zaliha i prometa, kontrolu ovlasti i odobrenja, te računovodstvene kontrole.

Pojedine evidencije u skladištima kao što su ulaz i izlaz goriva, rezervnih dijelova i auto guma vode se ručno, te se povremeno, a obvezno na kraju godine, obavlja usklađenje skladišnih evidencija, te materijalnog i financijskog knjigovodstva. Svakodnevno se provode kontrole utroška goriva po prijevoznim sredstvima. Mjesečno se provode kontrolne inventure prodaje vozničkih karata po prodajnim mjestima te obavljaju međusobna usklađenja. U računovodstvu se evidentiraju dokumenti koji su prethodno kontrolirani i odobreni od ovlaštenih osoba.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, radi nedostatka financijskih sredstava radne jedinice autobusni kolodvor, promet i tehnička radna jedinica nisu informatički povezane s upravom i računovodstvom.

Državni ured za reviziju predlaže informatički povezati poslovne jedinice radi osiguranja točnosti i pravilnosti evidentiranja financijskih transakcija i njihove usklađenosti sa zakonskim propisima.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u kategoriju srednjih poduzetnika. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu, a razrada računa obavlja se prema specifičnim potrebama pri čemu su osigurane pozicije bilance i računa dobiti i gubitka.

Ustrojene su sve propisane knjige. Poslovne knjige se vode uredno, a evidentirani podaci omogućuju uvid u poslovne događaje i stanje Društva.

3.1.1. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i to: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjeni kapitala, Izvještaj o novčanim tijekovima, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Društvo je donijelo računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za poslovnu godinu, kojim je utvrđena politika iskazivanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, amortizacije, zaliha, potraživanja, obveza, kapitala, prihoda i rashoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Podaci navedeni u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji i nadležnim tijelima. Skupština Društva je u kolovozu 2009. donijela odluku o prihvaćanju financijskih izvještaja za 2008. Komercijalna revizija je sastavila izvješće o reviziji financijskih izvještaja za 2008.

- Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 76.196.602,00 kn, rashodi u iznosu 76.164.776,00 kn i dobit u iznosu 31.826,00 kn.

Prihode čine poslovni prihodi u iznosu 75.227.828,00 kn, financijski prihodi u iznosu 196.618,00 kn i izvanredni prihodi u iznosu 772.156,00 kn.

Rashode čine poslovni rashodi u iznosu 72.597.154,00 kn, financijski rashodi u iznosu 3.559.958,00 kn i izvanredni rashodi u iznosu 7.664,00 kn.

Dobit prije oporezivanja iznosi 31.826,00 kn, a nakon oporezivanja iznosi 11.494,00 kn. Prema odluci skupštine Društva, ostvarena dobit raspoređena je u zadržanu dobit.

Iskazani prihodi i rashodi na računima glavne knjige odgovaraju iskazanom stanju na pozicijama u računu dobiti i gubitka.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina, te kapital, dugoročna rezerviranja i obveze u iznosu 60.698.892,00 kn.

Imovina u iznosu 60.698.892,00 kn odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 44.472.930,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 15.264.908,00 kn i plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu 961.054,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 501.100,00 kn, materijalne imovine u iznosu 43.957.830,00 kn i financijske imovine u iznosu 14.000,00 kn.

Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.661.153,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.275.848,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u iznosu 37.651.242,00 kn, materijalne imovine u pripremi u iznosu 245.450,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 124.137,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 3.572.789,00 kn, potraživanja u iznosu 9.790.752,00 kn, financijske imovine u iznosu 620,00 kn i novca na računu i blagajni u iznosu 1.900.747,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 6.978.237,00 kn, odnosi se na upisani kapital u iznosu 9.039.400,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 2.072.668,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 11.494,00 kn.

Dugoročna rezerviranja za troškove u iznosu 288.420,00 kn odnose se na rezerviranja za troškove otpremnine za zaposlenike koji odlaze u mirovinu u iznosu 41.120,00 kn, te za regres i jubilarne nagrade u iznosu 247.300,00 kn.

Obveze u iznosu 53.109.778,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 30.838.607,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 22.271.171,00 kn. Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze prema kreditnim institucijama. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema povezanim poduzetnicima u iznosu 4.800.199,00 kn, kreditne obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 7.925.340,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 4.144.568,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 1.962.035,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 1.419.722,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 2.019.307,00 kn.

3.1.2. Popis imovine i obveza

Na temelju odredaba Zakona o računovodstvu, u prosincu 2008. donesena je odluka o popisu i osnivanju povjerenstva za popis dugotrajne imovine, kratkotrajne imovine u skladištima, kratkotrajne imovine u ekonomatu i uredu karata, novčanih sredstava, potraživanja i obveza.

Povjerenstva su obavila popis sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., sastavila popisne liste i izvješće o obavljenom popisu. U izvješću o obavljenom popisu povjerenstvo za popis dugotrajne imovine je radi dotrajalosti predložilo za rashod pet prijevoznih sredstava, dio uredskog namještaja i opreme ukupne nabavne vrijednosti 2.540.276,00 kn, a čija neotpisana vrijednost iznosi 2.245,00 kn. Povjerenstvo za popis kratkotrajne imovine je radi dotrajalosti i neispravnosti predložilo za rashod sitnog inventara u iznosu 34.087,00 kn. Također je utvrđen manjak materijala na skladištu ekonomata u iznosu 25.154,00 kn i manjak karata u ekonomatu u iznosu 2.876,00 kn, koji su prema zapisniku povjerenstva nastali iz objektivnih razloga, te je povjerenstvo predložilo otpis manjka otpiše na teret rashoda. Povjerenstvo za popis potraživanja i obveza predložilo je da se utuže potraživanja od kupaca iz 2006. u iznosu 27.331,00 kn, te otpišu potraživanja u iznosu 1.364,00 kn na teret rashoda.

Nadzorni odbor je prihvatio izvješće o popisu i prijedloge za rashod, nakon čega su u poslovnim knjigama provedena odgovarajuća knjiženja.

3.2. Planiranje

Društvo je donijelo poslovni plan za 2008. zajedno sa planom ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2008., koji je usvojila skupština Društva u lipnju 2008.

Planom su predviđeni prihodi u iznosu 73.670.000,00 kn, što je za 6.004.022,00 kn ili 8,9% više od ostvarenih prihoda u 2007. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su prihodi od usluga u iznosu 44.200.000,00 kn, te prihodi od subvencija Grada u iznosu 24.050.000,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 73.563.000,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 69.883.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.650.000,00 kn i ostale rashode u iznosu 30.000,00 kn. Dobit je planirana u iznosu 107.000,00 kn.

Ukupna ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su u iznosu 11.608.900,00 kn, a odnose se na nabavu šest velikih autobusa u vrijednosti 10.800.000,00 kn, alata i pogonskog inventara u iznosu 736.500,00 kn, kompjuterske opreme u iznosu 53.000,00 kn, te uredskog namještaja u iznosu 19.400,00 kn. Financiranje nabave autobusa predviđeno je iz sredstava kredita, a nabava preostale dugotrajne imovine iz vlastitih sredstava. Plan ulaganja je djelomično ostvaren. Autobusi nisu nabavljeni u 2008, kao ni dio pogonskog inventara.

4. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 73.670.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.196.602,00 kn, što je za 2.526.602,00 kn ili 3,4% više od plana.

Odnose se na poslovne prihode u iznosu 75.227.828,00 kn, financijske prihode u iznosu 196.618,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 772.156,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Indeks	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	72.170.000,00	75.227.828,00	104,2	98,7
1.1.	Prihodi od prodaje usluga	47.000.000,00	43.776.676,00	93,1	57,4
1.2.	Prihodi od subvencija i dotacija	25.170.000,00	31.028.749,00	123,3	40,7
1.3.	Ostali prihodi osnovne djelatnosti	-	422.403,00	-	0,6
2.	Financijski prihodi	-	196.618,00	-	0,3
3.	Izvanredni prihodi	1.500.000,00	772.156,00	51,5	1,0
Ukupni prihodi		73.670.000,00	76.196.602,00	103,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su poslovni prihodi u iznosu 75.227.828,00 kn, što čine 98,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 968.774,00 kn i čine 1,3% ukupnih prihoda.

4.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 72.170.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 75.227.828,00 kn, što je za 3.057.828,00 kn ili 4,2% više od plana.

Odnose se na prihode ostvarene od prijevoza putnika u iznosu 40.190.842,00 kn, subvencija u iznosu 31.028.749,00 kn, usluga autobusnog kolodvora u iznosu 2.461.217,00 kn, izvanrednog prijevoza 988.295,00 kn, davanja u zakup poslovnih prostora u iznosu 257.643,00 kn, ukidanja rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu 164.760,00 kn, reklamiranja u iznosu 98.723,00 kn, usluga radionice i praonice autobusa u iznosu 36.902,00 kn, te na druge prihode u iznosu 697,00 kn.

- Prihodi od prijevoza putnika

Vrijednosno najznačajniji izvor poslovnih prihoda su prihodi od prijevoza putnika u iznosu 40.190.842,00 kn ili 52,3% ukupnih prihoda. Društvo obavlja prijevoz putnika na užem i širem području Grada, te općina Konavle, Župa dubrovačka, Dubrovačko primorje, Ston, Orebić i Mljet. Na užem području Grada uvedeno je devet autobusnih linija, a na širem području sedam linija, dok je na prigradskom području uvedeno 18 linija, te jedna međunarodna linija.

Također su uvedene tri turističke linija za razgledavanja Grada i okolice. U 2008. prevezeno je ukupno 9 581 058 putnika što je za 9,8% više od prevezenih putnika u 2007.

Cijene usluga prijevoza utvrđene su cjenikom na koji je suglasnost dao Grad i navedene općine. Za uže područje Grada utvrđene su cijene karata za jednokratnu vožnju u rasponu od 6,00 kn do 10,00 kn, te cijene mjesečne pretplatničke karte u rasponu od 80,00 kn za učenike do 200,00 kn za građane. Cijene javnog prijevoza se nisu mijenjale od 2003.

Karte za jednokratnu vožnju i mjesečne pretplatničke karte građani plaćaju gotovim novcem. Ured karata izdaje vozačima autobusne karte na temelju trebovanja u koji se unose podaci o količini, vrsti i serijskom broju preuzetih karata. Vozači polažu novac prikupljen od prodaje karata u glavnu blagajnu, o čemu se sastavlja uplatnica. Prikupljeni novac se potom polaže na žiro račun Društva. Za svakog pojedinog vozača vode se evidencije o vrijednosti zaprimljenih autobusnih karata i položenom novcu u blagajni od prodaje karata. Tromjesečno se obavljaju kontrolne inventure i usklađuje stanje karata i vrijednost položenog novca.

U skladu s obavljanjem decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, prijevoz učenika osnovnih škola na području Grada financira grad, dok prijevoz učenika osnovnih škola na području općina u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije financira županija. Na temelju ugovora zaključenih s Gradom i županijom, Društvo svakih petnaest dana ispostavlja račune za usluge prijevoza učenika. Uz račune se prilaže dokumentacija o broju prevezenih učenika i broju dana nastave po pojedinim školama. Prihodi od prijevoza učenika osnovnih škola ostvareni su u iznosu 4.095.116,00 kn.

- Prihodi od subvencija

Prihodi od subvencija su ostvareni u iznosu 31.028.749 kn i čine 40,7% ukupnih prihoda, a odnose se na dobivene subvencije od Grada u iznosu 29.852.282,00 kn, od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 833.755,00 kn, općine Konavle u iznosu 320.713,00 kn te od općine Župa dubrovačka u iznosu 22.000,00 kn.

Grad je doznačio Društvu subvencije u iznosu 29.852.282,00 kn, a odnose na sredstva doznačena za financiranje dospjelih kreditnih obveza prema Europskoj banci za obnovi i razvoj i tekuću likvidnost Društva u iznosu 18.204.011,00 kn, za financiranje prijevoza socijalnih kategorija građanstva prema programu Grada za 2008. u iznosu 6.448.272,00 kn, te na sredstva doznačena za financiranje dodatnih autobusnih linija i većeg broja polazaka na svim linijama u noćnim satima, koji su uvedeni na zahtjev Grada u iznosu 5.200.000,00 kn.

Grad i Društvo su u listopadu 2004. zaključili ugovor o uslugama javnog prijevoza, prema kojem se Grad obvezao osigurati Društvu da ispuni svoje financijske obveze u cijelosti uključujući obveze po kreditu Europske banke za razvoj, koji je Društvo koristilo za nabavu novih autobusa. Odnosno Grad se obvezao plaćati naknadu Društvu za svakog prevezenog putnika na redovnim linijama od 1. siječnja 2005., s tim da je naknada za 2008. iznosila 1,90 kn po prevezenom putniku. Na temelju mjesečnih zahtjeva upućenih Gradu, tijekom 2008. Društvo je iskazalo prihode u iznosu 18.204.01,00 kn.

Na temelju socijalnog programa Grada za 2008., Grad sufinancira prijevoz umirovljenika koji primaju zaštitni dodatak i mirovinu manju od 2.000,00 kn, prijevoz srednjoškolskih učenika i studenata s područja prigradskih naselja, dok za stradalnike Domovinskog rata i određene socijalne kategorije stanovništva, Grad plaća punu cijenu prijevoza.

Također je gradsko poglavarstvo donijelo odluku da je od 1. rujna 2008. svim osobama s navršениh 65 godina života, s prebivalištem na području Grada javni gradski prijevoz besplatan. Uz zahtjev za doznakom sredstava, Društvo svakog mjeseca dostavlja popis umirovljenika, učenika i studenata, stradalnika Domovinskog rata i osoba sa socijalnim statusom, koji su preuzeli kartu za taj mjesec. Na temelju zahtjeva upućениh Gradu, tijekom 2008. Društvo je iskazalo prihode u iznosu 6.448.271,00 kn.

Na temelju odredaba Zakon o otocima, Ministarstvo za javne radove, obnovu i graditeljstvo je u lipnju 2001. s Društvom zaključilo ugovor o naknadi dijela neostvarenih prihoda od besplatnog prijevoza stanovništva na otocima Mljet i Šipan te poluotoku Pelješac. Društvo svakog mjeseca Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka, dostavlja zahtjev za doznaku sredstava, kojemu prilaže pregled s podacima o broju korisnika usluga prijevoza po kategorijama (učenici, studenti, umirovljenici, osobe starije od 65 godina bez mirovine), vožnjama na određenim relacijama, cijeni karte za pojedinu relaciju i ukupnom iznosu usluga prijevoza. Na temelju mjesečnih zahtjeva upućениh navedenom ministarstvu, Društvo je iskazalo prihode u iznosu 833.755,00 kn.

Društvo je u 2003. s općinom Konavle zaključilo sporazum o financiranju nabave tri manja autobusa za prijevoz putnika na području općine. Autobusi su nabavljeni iz kredita koje je Društvo uzelo kod poslovne banke. Sporazumom je utvrđeno da općina Društvu refundira otplaćene obroke kredita. Do konca srpnja 2008. kredit je u cijelosti otplaćen, za što je općina Društvu doznačila sredstva u iznosu 224.713,00 kn.

U rujnu i listopadu 2008. s općinama Konavle i Župa dubrovačka, zaključeni su ugovori o subvenciji javnog prijevoza putnika, prema kojima općine subvencioniraju javni prijevoz putnika na pojedinim linijama. Ugovoreno je mjesečno plaćanje od studenoga 2008., s tim da mjesečna subvencija općine Konavle iznosi 48.000,00 kn, a općine Župa dubrovačka iznosi 11.000,00 kn. Društvo se obvezalo obnoviti vozni park u 2008. s tri midi autobusa koji će isključivo prometovati na području općine Konavle, odnosno s dva midi autobusa koji će prometovati na području općine Župa dubrovačka. Na temelju zahtjeva upućениh općinama, tijekom 2008. Društvo je ostvarilo prihode od subvencija općine Konavle u iznosu 96.000,00 kn, a od općine Župa dubrovačke u iznosu 22.000,00 kn. Iz dobivenih sredstva plaćen je mjesečni najma za pet midi autobusa, koji su nabavljeni na operativni leasing u studenome 2008.

- Prihodi od usluga autobusnog kolodvora

Prihodi od usluga autobusnog kolodvora ostvareni su u iznosu 2.461.217,00 kn i čine 3,2% ukupnih prihoda.

Ostvareni su od usluga prodaje putničkih karata drugih prijevoznika, pristajanja i otpremanja autobusa, rezervacije karata, izdavanja potvrda o cijeni vožnje, pohrane i čuvanja prtljage, te drugih usluga. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od naknade za usluge prodaje putničkih karata drugih prijevoznika u iznosu 999.879,00 kn, rezervacije putničkih karata u iznosu 569.429,00 kn, te od korištenja perona u iznosu 391.282,00 kn. Cijena pojedinih kolodvorskih usluga utvrđene su cjenikom koji je usklađen s kategorijom autobusnog kolodvora. Za usluge prodaje karata te pristajanja i otpreme autobusa, Društvo je s prijevoznicima zaključilo ugovore, na temelju kojih se prijevoznicima ispostavlja mjesečni računi za obavljene kolodvorske usluge.

Gotovina od prodanih karata prikuplja se u kolodvorskoj blagajni i svakodnevno polaže na žiro račun Društva. Društvo mjesečno sastavlja obračun prodanih karata po pojedinom prijevozniku, umanjuje obračunanu vrijednost za ugovorenu visinu naknade za usluge prodaje, koja je u 2008. iznosila 8,1% od vrijednosti karte, a preostali iznos uplaćuje prijevozniku.

- Prihodi od izvanrednog prijevoza

Prihodi od izvanrednog prijevoza ostvareni su u iznosu 988.295,00 kn i čine 1,3% ukupnih prihoda.

Pored prometovanja na redovnim linijama, Društvo obavlja i izvanredni prijevoz na zahtjev korisnika usluga, a najznačajniji promet se obavlja za potrebe turističkih agencija.

Cijene usluga izvanrednog prijevoza utvrđene su cjenikom, a cijene ovise o broju prijeđenih kilometara i vremenu trajanja vožnje.

4.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 196.618,00 kn. Odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 136.624,00 kn, kamata na oročena sredstva u iznosu 42.359,00 kn, te na kamate po sredstvima žiro računa u iznosu 17.635,00 kn.

4.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 1.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 772.156,00 kn, što je za 727.844,00 kn ili 48,5% manje od plana.

Odnose se na naplaćene štete od osiguravajućih društava u iznosu 670.924,00 kn, na vrijednost donirane informatičke opreme u iznosu 40.941,00 kn i pumpe za gorivo u iznosu 25.561,00 kn, refundacija bolovanja u iznosu 19.145,00 kn, popusta koje su odobrili dobavljači u iznosu 4.145,00 kn i drugih prihoda u iznosu 11.440,00 kn.

5. RASHODI

Rashodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 73.563.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.164.776,00 kn, što je za 2.601.776,00 kn ili 3,5% više od plana.

Odnose se na poslovne rashode u iznosu 72.597.154,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.559.958,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 7.664,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	69.908.000,00	72.597.154,00	103,8	95,3
1.1.	Materijalni troškovi	21.948.000,00	22.425.422,00	102,2	29,4
1.2.	Troškovi osoblja	35.500.000,00	33.999.091,00	95,8	44,6
1.3.	Amortizacija	8.540.000,00	8.463.467,00	99,1	11,1
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	3.895.000,00	6.110.248,00	156,9	8,0
1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	25.000,00	28.695,00	114,8	0,1
1.6.	Rezerviranja za troškove i rizike	-	1.570.231,00	-	2,1
2.	Financijski rashodi	3.650.000,00	3.559.958,00	97,5	4,7
3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	7.664,00	153,3	0,0
	UKUPNO	73.563.000,00	76.164.776,00	103,5	100,0

Vrijednosno značajniji je udjel troškova osoblja koji iznose 33.999.091,00 kn ili 44,6% ukupno ostvarenih rashoda, materijalnih troškova 22.425.422,00 kn ili 29,4%, te amortizacije u iznosu 8.463.467,00 kn ili 11,1%. Na sve druge rashode odnosi se 11.276.796,00 kn ili 14,9%.

5.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 69.908.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 72.597.154,00 kn, što je za 2.689.154,00 kn ili 3,8% više od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 95,3%.

Odnose se na materijalne troškove u iznosu 22.425.422,00 kn, troškove osoblja u iznosu 33.999.091,00 kn, amortizaciju u iznosu 8.463.467,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 6.110.248,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 28.695,00 kn, te rezerviranja za troškove i rizike u iznosu 1.570.231,00 kn.

5.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 21.948.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.425.422,00 kn, što je za 477.422,00 kn ili 2,2% više od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 29,4%.

Odnose se na troškove za materijal, energiju i sitni inventar u iznosu 18.756.602,00 kn i troškove za usluge u iznosu 3.668.820,00 kn.

- Troškovi za materijal, energiju i sitni inventar

Troškovi za materijal, energiju i sitni inventar ostvareni su u iznosu 18.756.602,00 kn i čine 24,6% ukupnih rashoda.

Odnose se na troškove za dizel gorivo i benzin u iznosu 13.480.747,00 kn, rezervne dijelove u iznosu 2.285.225,00 kn, auto gume u iznosu 554.344,00 kn, uredski materijal i tiskanice u iznosu 476.245,00 kn, zaštitnu radnu odjeću i obuću u iznosu 460.707,00 kn, izradu autobusnih karata u iznosu 442.093,00 kn, razni potrošni materijal (mehanički materijal, drvno-staklarski materijal, električni materijal, boje i lakovi i materijal za čišćenje i drugo) u iznosu 418.401,00 kn, mazivo u iznosu 318.059,00 kn, električnu energiju u iznosu 188.662,00 kn, sitni inventar u iznosu 80.385,00 kn, te materijal za održavanje sustava naplate u iznosu 51.734,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su troškovi goriva u iznosu 13.480.747,00 kn i čine 71,9% troškova sirovina i materijala. Na dizel gorivo se odnosi 13.470.367,00 kn, a na benzin 10.381,00 kn. Za obavljanje redovne djelatnosti, u 2008. Društvo je koristilo 90 autobusa (85 u vlasništvu Društva i pet autobusa nabavljenih u studenome 2008. na operativni leasing), tri teretna i četiri osobna vozila. Ustrojena je evidencija o korištenju službenih vozila. Društvo 91,9% nabavljenog goriva skladišti u vlastitom spremištu iz koga se opskrbljuju autobusi koji prometuju na redovnim linijama u gradskom i izvangradskom području. Nabava goriva u materijalnom knjigovodstvu se evidentira na temelju primke. Svakodnevno se evidentira izdana količina goriva po pojedinom autobusu, te se na kraju dana sastavlja izdatnica o ukupno izdanoj količini, na temelju koje se u financijskom knjigovodstvu na kraju mjeseca iskazuju troškovi goriva. Autobusi za prijevoz školske djece koji prometuju na području općina Konavle i Dubrovačko primorje, otoku Mljetu i poluotoku Pelješcu snabdijevaju se na crpnim stanicama toga područja, te se na temelju računa dobavljača istodobno evidentira zaprimanje i utrošak goriva.

Troškovi rezervnih dijelova ostvareni su u iznosu 2.285.225,00 kn i čine 12,2% troškova sirovina i materijala. Društvo ima radionicu za popravak vozila i skladište rezervnih dijelova u kojemu se vodi skladišna kartoteka. Nabava rezervnih dijelova se u materijalnom knjigovodstvu evidentira na temelju primke, a utrošak na temelju izdatnice, koje su uredno ovjerene. U financijskom knjigovodstvu troškovi se evidentiraju mjesečno po prosječnim cijenama i mjestu troška.

Auto gume, razni potrošni materijal, uredski materijal i tiskanice, mazivo, sitni inventar, te zaštitna radna odjeća i obuća u materijalnom knjigovodstvu evidentiraju se po vrsti, količini i vrijednosti, a izdaju se sa zaliha na temelju izdatnica sastavljenih po mjestu utroška. Troškovi se evidentiraju mjesečno po prosječnim cijenama. Obračun otpisa auto guma obavlja se tromjesečno na bazi vijeka trajanja i broja prijeđenih kilometara. Sitni inventar, radna odjeća i obuća se otpisuju 100,0% kod stavljanja u uporabu.

Ukupna vrijednost nabave roba prema ugovorima zaključenim u 2008. iznosila je 19.446.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Koncem 2007. i u 2008. provedeno je 13 ograničenih postupaka javne nabave male vrijednosti u iznosu 2.314.439,00 kn (za nabavu uredskog materijala, tiskanica, sredstava za čišćenje, radne odjeće i obuće, zimske radne odjeće, ulja za motore, specijalnih maziva, rezervnih dijelova za autobuse, amortizera i kompresora, lamela i filtara, akumulatora, te disk pločica), pet postupaka javne nabave javnim nadmetanjem u iznosu 16.493.891,00 kn (za nabavu euro dizel goriva, auto guma, originalnih dijelova za mini autobuse, rezervnih dijelova za velike autobuse i kodiranih magnetnih karti), te dva pregovaračka postupka bez prethodne objave u iznosu 638.270,00 kn (za nabavu goriva na otoku i goriva na prigradskom području). Nabava roba obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Troškovi za usluge

Troškovi za usluge ostvareni su u iznosu 3.668.820,00 kn i čine 4,8% ukupnih rashoda. Odnose se na usluge održavanja u iznosu 947.511,00 kn, čišćenja u iznosu 515.604,00 kn, tehničkih pregleda vozila (cestarina, tehnički pregledi i eko testovi) u iznosu 425.827,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 410.771,00 kn, usluge reklame i propagande (objavljivanje oglasa u tjednim listovima i vodiču Dubrovnik rivijera) u iznosu 222.913,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 196.536,00 kn, intelektualne i ostale usluge u iznosu 170.656,00 kn, održavanje valjanosti certifikata u iznosu 99.014,00 kn, usluge zaštite na radu (punjenje vatrogasnih aparata, izrada revizije procjene opasnosti zaštite na radu, plana evakuacije i spašavanja) u iznosu 96.888,00 kn, studentskog servisa (rad na šalterima, hostese u autobusima) u iznosu 75.435,00 kn, odvoza smeća u iznosu 65.929,00 kn, troškove vode u iznosu 60.306,00 kn, usluge stručnog obrazovanja u iznosu 40.874,00 kn, reprezentacije u iznosu 38.190,00 kn, provizije na prodane karte u iznosu 22.286,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 15.899,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 12.213,00 kn, računalne usluge u iznosu 9.850,00 kn, te druge usluge manjih pojedinačnih vrijednosti (usluge javnog bilježnika, objava natječaja, troškovi zaštite okoliša, komunalna naknada, naknada Hrvatskoj gospodarskoj komori, televizijska pretplata, troškovi pravnog savjetovanja, usluge revizije financijskih izvještaja za 2007., postavljanje zaštitne ograde, izrada ključeva i drugo) u iznosu 242.118,00 kn.

Troškovi usluga održavanja u iznosu 947.511,00 kn odnose se na troškove tekućeg održavanja u iznosu 227.361,00 kn i investicijskog održavanja u iznosu 720.150,00 kn. Troškovi tekućeg održavanja odnose se na troškove održavanja računalnih programa, telefonske centrale, uređaja za pranje autobusa, sustava naplate u autobusima, razne mehaničke i druge popravke autobusa, te održavanje zgrade. Troškovi su evidentirani na temelju više računa dobavljača za obavljene usluge i isporučeni materijal.

Vrijednosno značajniji troškovi investicijskog održavanja odnose se na usluge popravaka autobusa i ugradnje rezervnih dijelova u iznosu 411.085,00 kn, popravak spremnika za gorivo u iznosu 59.272,00 kn, popravak krova nadstrešnice u iznosu 42.054,00 kn, popravci sjedala u autobusima u iznosu 38.279,00 kn, te drugi troškovi održavanja vozila manjih pojedinačnih vrijednosti. Za usluge popravaka autobusa i ugradnje rezervnih dijelova, korišten je pregovarački postupak bez prethodne objave prema odredbi članka 116. točka 3. Zakona o javnoj nabavi radi tehničkih razloga, jer se prema obrazloženju odgovorne osobe radi o popravcima autobusa određene marke.

Troškovi za usluge čišćenja u iznosu 515.604,00 kn odnose se na čišćenje i održavanja poslovnih prostora autobusnog kolodvora. Za nabavu navedenih usluga je u travnju 2008. proveden otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluge su obavljene u skladu sa zaključenim ugovorom na temelju ispostavljenih mjesečnih računa.

Troškovi za zakupnine i najamnine u iznosu 410.771,00 kn odnose se na podnajam dijela lučkog područja za potrebe autobusnog kolodvora u iznosu 259.838,00 kn, najam zemljišta za privremeno parkiranje voznog parka u iznosu 66.000,00 kn, najam zemljišta za privremeno premještanje autobusne postaje u iznosu 21.799,00 kn, najam pet mini autobusa za prigradski prijevoz putem operativnog leasinga u iznosu 56.134,00 kn, te najam opreme (pokretnih sanitarnih kabina na autobusnom okretištu) u iznosu 7.000,00 kn. Usluge podnajma dijela lučkog područja za potrebe autobusnog kolodvora obavljene su na temelju ugovora o podkoncesiji zaključenog u veljači 2004. s Lukom Dubrovnik, te dodatka ugovoru iz lipnja 2007., prema kojima podnajam traje od lipnja 2007. do lipnja 2012., uz mjesečnu najamninu u protuvrijednosti 3.000.- EUR.

Usluge najma zemljišta za privremeno parkiranje voznog parka obavljene su na temelju zaključenog ugovora o najmu i ispostavljenih računa. Najam zemljišta za autobusnu postaju obavljen je na temelju ugovora o korištenju zemljišta zaključenog u listopadu 2007. između Grada i suvlasnika zemljišta, te zaključka gradskog poglavarstva iz kolovoza 2007., prema kojem se Društvo obvezalo financirati 50,0% ukupnih troškova najma.

Troškovi za najam pet mini autobusa za prijevoz putnika na području općina Konavle i Župa dubrovačka putem operativnog leasinga ostvareni su u iznosu 56.134,00 kn. Odluku o nabavi autobusa donijela je skupština Društva u rujnu 2008, uz prethodno provedeni otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je u rujnu 2008. zaključilo pet ugovora o operativnom leasingu za najam vozila u vrijednosti 4.302.124,00 kn ili 599.760.- EUR, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 5.248.591,00 kn ili 731.707.- EUR i rokom od 96 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 6.247,50 EUR (1.249,50 EUR po autobusu), što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 7.621,95 EUR. Prema ugovorima, vozila su za vrijeme trajanja ugovora i nakon isteka ugovora u vlasništvu davatelja leasinga. Autobusi su isporučeni u studenom 2008. Do konca 2008. za najam vozila plaćeno je 56.134,00 kn iz sredstava subvencija općina Konavle i Župa dubrovačka.

Također, u rujnu 2008. skupština Društva donijela je odluku o nabavi deset gradskih autobusa putem operativnog leasinga, uz prethodno provedeni otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je u rujnu 2008. zaključilo deset ugovora o operativnom leasingu za najam vozila u vrijednosti 22.086.399,00 kn ili 3.060.307.- EUR, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 26.945.407,00 kn ili 3.733.575.- EUR i rokom od 96 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 31.878,20 EUR (3.187,82 EUR po autobusu), što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 38.891,40 EUR. Autobusi su isporučeni u veljači 2009., te u 2008. nije bilo troškova najma.

Prije zaključenja ugovora o operativnom leasingu nije izrađena analiza isplativosti najma putem operativnog leasinga, kod kojeg se vozilo vraća davatelju najma nakon ugovorenog vremena najma, u odnosu na nabavu putem financijskog leasinga, kod kojeg vozilo nakon isteka ugovorenog vremena leasinga ostaje u vlasništvu primatelja leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Državni ured za reviziju je mišljenja da prije provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora o najmu vozila, treba izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog leasinga u odnosu na nabavu vozila putem financijskog leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Troškovi za intelektualne usluge u iznosu 170.656,00 kn odnose se na usluge revizije financijskih izvještaja za 2008. u iznosu 118.000,00 kn, javnobilježničke usluge u iznosu 21.636,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 18.000,00 kn, usluge ispitivanja električnih instalacija i drugo u iznosu 13.020,00 kn. Za nabavu usluga revizije financijskih izvještaja u iznosu 118.000,00 kn proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluge su obavljene u skladu sa zaključenim ugovorom, na temelju uredne dokumentacije.

5.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 35.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.999.091,00 kn, što je za 1.500.909,00 kn ili 4,2% manje od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 44,6%. Odnose se na bruto plaće u iznosu 28.322.463,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 5.676.628,00 kn.

Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 347 djelatnika. Plaće su obračunane i isplaćene na temelju Pravilnika o radu iz ožujka 1996., izmjena i dopuna Pravilnika o radu iz siječnja 1999., ožujka 2002., ožujka 2004., listopada 2004. i siječnja 2005., te Kolektivnog ugovora za zaposlenike Društva iz prosinca 2000. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak broja bodova pripadajućeg radnog mjesta i vrijednosti boda, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te stalnog dodatka na plaću. Bodovi su utvrđeni od 1 100 za radno mjesto čistačice do 4 673 za radno mjesto zamjenika direktora. Prema odluci direktora, vrijednost boda za 2008. iznosila je 2,20 kn, dok je stalni dodatak na plaću za razdoblje siječanj-svibanj 2008. iznosio 600,00 kn, a za razdoblje lipanj-prosinac 2008. iznosio je 1.000,00 kn u bruto iznosu po zaposlenom. Zaposlenici su ostvarili pravo na uvećanje osnovne plaće za rad u blagdane i neradne dane 50,0%, za rad noću 40,0%, za rad nedjeljom 35,0%, za rad u drugoj smjeni, subotom i dvokratni rad s prekidom dužim od jedan sat 10,0%. Vozačima se koeficijent uvećava za 0,435 za naplatu karata u autobusima, te 0,145% za održavanje autobusa. Pojedini zaposlenici su ostvarili stimulativni dio plaće od 10,0% do 20,0% osnovne plaće za postignute rezultate rada na temelju odobrenja direktora i odredbi kolektivnog ugovora. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Obračun plaće direktora obavljao se u skladu s ugovorom o radu direktora iz lipnja 2003. i dodatku ugovora iz listopada 2006. i lipnja 2007, zaključenim s Društvom, prema kojem mjesečna bruto plaća direktora iznosi 16.650,00 kn, te dodatnih 1.500,00 kn mjesečno u neto iznosu za poslove rukovoditelja opće službe – pravnika u Društvu.

Tijekom 2008. evidentirano je 7 770 sati prekovremenog rada zaposlenicima u poslovnim jedinicama radioni i prometu za vrijeme turističke sezone (do 10 sati mjesečno po zaposleniku). Sredstva su isplaćena u bruto iznosu 337.792,00 kn na temelju mjesečnih evidencija o korištenju radnog vremena djelatnika, ovjerenih od direktora.

Prosječna plaća za 2008. iznosila je 8.966,01 kn bruto, odnosno 5.299,21 kn neto. Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

5.1.3. Amortizacija

Amortizacija za 2008. planirana je u iznosu 8.540.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 8.463.467,00 kn, što je za 76.533,00 kn ili 0,9% manje od plana. Ovi troškovi čine 11,1% ukupnih rashoda.

Prema konačnom obračunu amortizacije sastavljenom koncem 2008. iznos obračunane amortizacije istovjetan je iznosu amortizacije iskazane u poslovnim knjigama. Prema računovodstvenim politikama Društva, obračun amortizacije obavljao se linearnom metodom prema procijenjenom vijeku uporabe materijalne imovine za svako osnovno sredstvo pojedinačno. Primijenjene metode i stope amortizacije utvrđene su odredbama Zakona o porezu na dobit.

5.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 3.895.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.110.248,00 kn, što je za 2.215.248,00 kn ili 56,9% više od plana. Ovi troškovi čine 8,0% ukupnih rashoda.

Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.431.082,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.492.371,00 kn, poreze i doprinose koji ne zavise od poslovnog rezultata (porez na vozila, reprezentaciju i vlastitu potrošnju, vodoprivredna i komunalna naknada, naknada za korištenje šuma, doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori, članarina turističkoj zajednici, spomenička renta i drugo) u iznosu 577.604,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora i povjerenstava u iznosu 168.853,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 150.849,00 kn, stručno obrazovanje i literaturu u iznosu 13.471,00 kn, nagrade učenicima na praktičnom radu u iznosu 4.200,00 kn, te druge troškove (pomoći za otkup knjiga i financiranje promocije knjige Dubrovački tramvaj, pomoći socijalnim udrugama, vijenci, potpore radi bolesti, administrativne i sudske pristojbe i drugo) u iznosu 271.818,00 kn. Troškovi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Vrijednosno značajniji troškovi ostvareni su za naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.431.082,00 kn. Odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 1.399.576,00 kn, božićnicu (1.400,00 kn po zaposlenom) u iznosu 495.600,00 kn, regres (1.000,00 kn po zaposlenom) u iznosu 340.000,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 302.907,00 kn, naknade vozačima zbog nemogućnosti korištenja javnog gradskog prijevoza 272.614,00 kn, darovi u naravi za Uskrs (400,00 kn po zaposlenom) u iznosu 136.400,00 kn, terenski dodatak (zauzetost – sati čekanja između dvije vožnje) u iznosu 125.939,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 105.000,00 kn, darove djeci (400,00 kn po djetetu) u iznosu 86.000,00 kn, otpremnine u iznosu 72.000,00 kn, prigodnu nagradu za Uskrs (100,00 kn po zaposlenom) u iznosu 34.100,00 kn, pomoći zaposlenima radi bolesti i smrti u iznosu 34.000,00 kn, naknade za korištenje osobnih automobila u službene svrhe u iznosu 25.912,00 kn, te naknade za rad po ugovoru o djelu u iznosu 1.034,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu Društva. Naknade su obračunane i isplaćene do visine neoporezivih iznosa dozvoljenih Pravilnikom o porezu na dohodak. Putni nalozi za službena putovanja su uredno ovjereni i sadrže dokumentaciju o svim nastalim troškovima. Na isplatu po ugovoru o djelu obračunane su i uplaćene propisane obveze.

Troškovi za premije osiguranja u iznosu 1.492.371,00 kn odnose se na premije osiguranja prijevoznih sredstava (redovno i kasko osiguranje) u iznosu 1.177.671,00 kn, osiguranje imovine i putnika u iznosu 231.593,00 kn, te zaposlenih u iznosu 83.107,00 kn. Za osiguranje vozila, imovine i zaposlenih je u lipnju 2008. proveden otvoreni postupak nabave velike vrijednosti, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te odabran osiguravatelj s kojim su zaključene police osiguranja na jednogodišnje razdoblje.

Troškovi za naknade članovima nadzornog odbora i povjerenstava u iznosu 168.853,00 kn odnose se na naknade članovima nadzornih odbora u iznosu 120.432,00 kn, te članovima povjerenstva za praćenje izvršenja ugovora sa Europskom bankom za obnovu i razvoj u iznosu 48.421,00 kn. Naknade članovima nadzornog odbora obračunane su i isplaćene na temelju odluke skupštine Društva iz lipnja 2006., kojima je utvrđena visina mjesečne naknade u iznosu 1.000,00 kn neto po članu.

Naknade članovima povjerenstva za praćenje izvršenja ugovora s Europskom bankom za obnovu i razvoj (dva člana koja je imenovao Grad) obračunane su na temelju odluke nadzornog odbora iz ožujka 2005., kojom je utvrđena visina mjesečne naknade u iznosu 1.000,00 kn neto po članu. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

5.1.5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Troškovi za vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine iznose 28.695,00 kn, a odnose se na ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja od kupaca koja su utužena u iznosu 27.331,00 kn, te otpis zastarjelih potraživanja od kupaca koja se ne mogu naplatiti u iznosu 1.364,00 kn.

5.1.6. Rezerviranja za troškove i rizike

Rashodi za rezerviranja za troškove i rizike iznose 1.570.231,00 kn i čine 2,1% ukupnih rashoda. Odnose se na rezerviranje za buduće isplate zaposlenicima za neiskorištene dane godišnjih odmora za 2008. u iznosu 1.433.211,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 95.900,00 kn i otpremnine u iznosu 41.120,00 kn. Rezerviranja su obavljena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i napatku komercijalne revizije, prema kojima se ukalkulirane obveze za neiskorištene dane godišnjih odmora svake godine prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 19., a dugoročna rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 37. evidentiraju na teret rashoda.

5.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.559.958,00 kn, što je za 90.042,00 kn ili 2,5% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 4,7%, a odnose se na kamate po kreditima banaka u iznosu 2.915.264,00 kn, negativne tečajne razlike po kreditima u iznosu 505.283,00 kn, zatezne kamate po računima dobavljača u iznosu 106.962,00 kn, te kamate za nabavu vozila na financijski leasing u iznosu 32.449,00 kn

5.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 7.664,00 kn, a odnose se na nabavu vrijednost prodane robe u iznosu 5.014,00 kn, rashod dugotrajne imovine po godišnjem popisu u iznosu 2.245,00 kn, te druge izvanredne rashode u iznosu 405,00 kn. Koncem 2008. po zapisniku komisije za rashod prodano je sa zaliha sedam auto guma nabavne vrijednosti 5.014,00 kn, koje se nisu koristile jer u voznom parku nema autobusa s tim profilom guma.

6. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

6.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 44.472.930,00 kn, a sastoji se od nematerijalne imovine u 501.100,00 kn, materijalne imovine u iznosu 43.957.830,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 14.000,00 kn.

Nematerijalna imovina se odnosi na vrijednost računalnih programa za naplatni sustav u autobusima i autobusnom kolodvoru u iznosu 453.121,00 kn, te na predujmove za dopunu programske opreme elektronskog tarifnog sustava u iznosu 47.979,00 kn

Dugotrajna financijska imovina se odnosi na deset dionica osiguravajućeg društva.

6.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 43.957.830,00 kn, a odnosi se na vrijednost zemljišta 3.661.153,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.275.848,00 kn, alata, pogonskog inventara, namještaja i prijevoznih sredstava u iznosu 37.651.242,00 kn, predujmova za materijalna sredstva u iznosu 124.137,00 kn, te na materijalna sredstva u pripremi u iznosu 245.450,00 kn.

Predujmovi za materijalna sredstva iznose 124.137,00 kn, a odnose se na uplaćeni predujam inozemnom dobavljaču za naplatne validatore i blagajne u autobusima. Pri nabavi korišten je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, prema odredbi članka 116. stavak 3 Zakona o javnoj nabavi. S dobavljačem je zaključen ugovor u studenome 2008. u vrijednosti 492.040,00 kn ili 68.010.- EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Dobavljač se obvezao isporučivati robu sukcesivno prema zahtjevu Društva, s tim da je najduži rok isporuke devedeset dana od narudžbe. Plaćanje je ugovoreno u četiri obroka, od čega je prvi obrok u iznosu 124.137,00 kn plaćen u prosincu 2008., a preostali obroci su plaćeni do konca svibnja 2009. u iznosu 367.903,00 kn. Dobavljač je isporučio deset validatora u ožujku 2009. u vrijednosti 179.270,00 kn, dok osamnaest blagajni nije isporučeno do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.), jer je prema obrazloženju odgovorne osobe, dobavljač naknadno otkrio grešku na opremi te je u postupku otklanjanje nastale greške.

Materijalna sredstva u pripremi iznose 245.450,00 kn, a odnose se na pripremnne radove za preseljenje i izgradnju novog poslovnog, tehničkog i garažnog prostora Društva na prigradskom području Komolac i to na izradu idejnog projekta stambeno poslovne zgrade na čest. zemlje 2323. k.o. Dubrovnik u iznosu 67.000,00 kn, usluge savjetovanja za izgradnju navedene stambeno poslovne zgrade u iznosu 66.000,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 54.500,00 kn, snimanje i izradu situacijskog plana terena prostora postojećeg poslovnog kompleksa i zemljišta za izgradnju stambeno poslovne zgrade u iznosu 24.000,00 kn, izradu urbanističko – arhitektonskog idejnog rješenja novog poslovnog, tehničkog i garažnog prostora u Komolcu u iznosu 17.850,00 kn, izradu elaborata o vrjednovanju stanja zelenila na česticama zemljišta 2323 i 2321 k.o. Dubrovnik u iznosu 4.000,00 kn, te na procjenu tržišne vrijednosti nekretnina koje su predmet zamjene između Društva i građevinske tvrtke u iznosu 2.600,00 kn, te druge radove u iznosu 9.500,00 kn.

S obzirom na činjenicu da postojeća lokacija poslovnog, tehničkog i garažnog prostora Društva ne zadovoljava ni površinom ni sadržajima, skupština Društva je u veljači 2007., donijela odluku o preseljenju Društva na prigradsko područje s ciljem da se osiguraju optimalni uvjeti za obavljanje javnog autobusnog prometa sukladno suvremenim standardima, a u skladu sa strategijom razvoja javnog gradskog i prigradskog prijevoza. Na temelju odluke skupštine objavljen je javni natječaj za zamjenu nekretnina, na koji je pristigla jedna ponuda, prema kojoj je građevinska tvrtka ponudila zemljište s pratećim zgradama na prigradskom području u Komolcu, u zamjenu za kompleks zemljišta i zgrada postojećeg poslovnog, tehničkog i garažnog prostora Društva na gradskom području Gruž. Ovlašteni sudski vještak je procijenio vrijednost zemljišta površine 16 041 m² i pratećih zgrada građevinske tvrtke u iznosu 5.429.591,19 EUR, te vrijednost zemljišta površine 5 941 m² i postojećeg poslovnog, tehničkog i garažnog prostora Društva u iznosu 5.429.650,41 EUR. Skupština Društva je u lipnju 2008. prihvatila pristiglu ponudu, a poglavarstvo Grada je u srpnju 2008. prihvatilo izvješće o zamjeni nekretnina, te direktora Društva ovlastilo da zaključi ugovor o zamjeni nekretnina prema uvjetima natječaja i odlukama skupštine. Elaborati o procjeni vrijednosti nekretnina i ugovor o zamjeni nekretnina pohranjeni su i čuvaju se u upravi Društva i sa istim su upoznati skupština i nadzorni odbora Društva. Ugovor o zamjeni nekretnina i dodatak ugovoru zaključeni su u rujnu 2008. kojim su utvrđene čestice zemljišta i zgrada koje su predmet zamjene. Također je utvrđeno da za dio čestica zemljišta 299. i 300. i za dvije čestice zemljišta u cijelosti 310/6 i 310/10 k.o. Komolac, nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, što je građevinska tvrtka dužna učiniti najkasnije do 30. lipnja 2010. Ugovorom je utvrđeno da se za česticu zgrade 476/2 k.o. Gruž u kojoj Društvo ima u vlasništvu prizemlje i jedan stan na katu u kojem živi zaštićeni najmoprimac, a ostalih sedam stanova je u vlasništvu fizičkih osoba, građevinska tvrtka obvezuje nadoknaditi Društvu troškove sređivanja imovinsko pravnih odnosa, odnosno iznalaženje zamjenskih stanova za vlasnike u iznosu 1.224.000.- EUR. Potpisnice ugovora su se obvezale predmetne nekretnine predati u posjed najkasnije do 30. lipnja 2010., a ukoliko se ne ispune uvjeti za prijenos vlasništva na navedenim nekretninama, ugovoreno je da će građevinska tvrtka na teret Društva riješiti imovinsko pravne odnose s vlasnicima stanova na čestici zgrade 476/2 k.o. Gruž, a Društvo će na teret građevinske tvrtke riješiti imovinsko pravne odnose na četiri navedene čestice zemljišta k.o. Komolac. Troškove će međusobno priznati do visine tržišne vrijednosti m² stana na području Gruža, odnosno do visine tržišne vrijednosti m² građevinskog zemljišta na području Komolca, a prema službenom podatku nadležne porezne uprave u trenutku rješavanja imovinsko pravnih odnosa, s tim da cijena ne može biti veća od tržišne cijene uvećane za 30,0%. Prema obrazloženju odgovorne osobe do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) imovinsko pravni odnosi su riješeni za tri čestice zemljišta u k.o. Komolcu, a za preostalu česticu zemljišta rješavanje imovinsko pravnih odnosa je u tijeku. U tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa s vlasnicima stanova i pregovori o zamjenskim stanovima, za što se građevinska tvrtka obvezala nadoknaditi Društvu troškove sređivanja imovinsko pravnih odnosa, odnosno iznalaženje zamjenskih stanova za vlasnike u iznosu 1.224.000.- EUR.

S obzirom na važnost izgradnje novog poslovnog, tehničkog i garažnog prostora za obavljanje javnog autobusnog prometa na gradskom i prigradskom području i činjenice da prije zamjene nisu riješeni imovinsko pravni odnosi na svim predmetnim nekretninama, Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi trebalo poduzeti radnje kako bi se rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s vlasnicima stanova, ubrzalo i obavilo u ugovorenom roku, odnosno najkasnije do 30. lipnja 2010.

6.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2008. iznose 343.511,00 kn, a odnose se na nabavu kioska u iznosu 64.500,00 kn, informatičke opreme za otkrivanje kvara na autobusima u iznosu 40.941,00 kn, računalne opreme za sustav naplate karata u autobusima u iznosu 37.876,00 kn, automatskih uređaja za punjenje klima u iznosu 33.712,00 kn, servera u iznosu 27.493,00 kn, uređaja za kočenje u iznosu 25.780,00 kn, benzinske pumpe u iznosu 25.561,00 kn, šest osobnih računala u iznosu 22.438,00 kn namještaj u iznosu 15.344,00 kn, software za očevidnik sustava naplate u iznosu 15.000,00 kn, druge informatičke opreme u iznosu 10.714,00 kn, priključka na električnu mrežu u iznosu 6.210,00 kn, opreme za grijanje i ventilaciju u iznosu 6.066,00 kn, alata za mehaničku radionicu u iznosu 5.475,00 kn, te druge opreme manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 6.401,00 kn.

Društvo je izradilo plan nabave dugotrajne imovine, rezervnih dijelova, goriva, maziva i auto guma, osiguranja te materijala za 2008. Također vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2008.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu su manje pojedinačne vrijednosti od 70.000,00 kn, te je nabava obavljena izravnim ugovaranjem, a benzinska pumpa i oprema za otkrivanje kvara na autobusima je poklonjena Društvu.

Plaćanja dobavljačima za ulaganja u dugotrajnu imovinu, obavljena su na temelju ispostavljene dokumentacije, a financirana su iz vlastitih sredstava Društva.

6.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 15.264.908,00 kn, a sastoji se od zaliha u iznosu 3.572.789,00 kn, potraživanja u iznosu 9.790.752,00 kn, financijske imovine u iznosu 620,00 kn i novčanih sredstava u iznosu 1.900.747,00 kn.

6.2.1. Zalihe

Na koncu 2008. vrijednost zaliha iznosi 3.572.789,00 kn, a odnosi se na vrijednost zaliha rezervnih dijelova u iznosu 2.262.277,00 kn, neotpisanu vrijednost auto guma u uporabi u iznosu 374.416,00 kn, uredskog materijala u iznosu 331.208,00 kn, zaliha raznog potrošnog materijala u iznosu 173.495,00 kn, goriva i maziva u iznosu 160.435,00 kn, auto guma u iznosu 158.077,00 kn, autobusnih karata u iznosu 72.522,00 kn, sitnog inventara u iznosu 39.252,00 kn, te na zalihe elektroničkih dijelova u iznosu 1.107,00 kn.

Nabava rezervnih dijelova, auto guma, maziva, raznog potrošnog materijala, sitnog inventara i uredskog materijala se evidentira po trošku nabave o čemu se sastavlja primka, a utrošak se evidentira na temelju izdatnica sastavljenih prema mjestu utroška. U materijalnom knjigovodstvu zalihe se evidentiraju po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Vrijednosno su najznačajnije zalihe rezervnih dijelova. Tijekom godine nabavljeno je rezervnih dijelova u iznosu 2.538.860,00 kn, a utrošeno je 2.285.225,00 kn.

Zalihe goriva na koncu 2007. iznosile su 196.552,00 kn. Tijekom 2008. nabavljeno je goriva u iznosu 13.762.689,00 kn, a utrošeno 13.798.806,00 kn, te stanje zaliha na koncu godine iznosi 160.435,00 kn. Nabava goriva se evidentira po trošku nabave o čemu se sastavlja primka, a utrošak se evidentira na temelju izdatnica. Tehnička služba vodi dnevno evidenciju i kontrolu utroška goriva po svakom autobusu, te obračunava prosječnu mjesečnu potrošnju goriva po prijeđenim kilometrima.

Zalihe sitnog inventara otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100% iznosu, dok se otpis auto guma obavlja tromjesečno na temelju obračuna po prijeđenim kilometrima.

6.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. su iskazana u iznosu 9.790.752,00, a odnose se na potraživanja od Grada u iznosu 7.032.154,00 kn, kupaca u iznosu 1.602.768,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 19.569,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 434.209,00 kn, od države za uplaćeni pretporez i više plaćeni porez iz dobiti u iznosu 367.931,00 kn, osiguravajuće kuće u iznosu 183.919,00 kn, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 64.349,00 kn, te na ostala potraživanja u iznosu 85.853,00 kn.

Potraživanja od Grada i Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka početkom 2009 su naplaćena, osim dijela potraživanja od Grada u iznosu 2.300.000,00 kn. Potraživanja od kupaca najvećim dijelom su naplaćena početkom 2009., dok je dio potraživanja iz ranijih godina utužen u iznosu 68.961,00 kn, a dio potraživanja u iznosu 1.364,00 kn je otpisan.

6.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.900.747,00 kn, što čini 12,5% kratkotrajne imovine. Odnose se na novčana sredstva na žiro računima kod poslovnih banaka u iznosu 1.840.791,00 kn, deviznim računima u iznosu 6.672,00 kn, na prijelaznim računima u iznosu 40.108,00 kn, te novčana sredstva u blagajni u iznosu 13.175,00 kn.

Stanja sredstava na žiro računima, deviznim i prijelaznim računima i blagajni na dan 31. prosinca 2008. istovjetno je iskazanim stanjima u poslovnim knjigama.

Financijsko poslovanje Društva obavlja se putem pet redovnih računa i dva devizna računa kod poslovnih banaka, a blagajničko poslovanje se obavlja putem glavne blagajne, blagajne goriva i blagajne autobusnog kolodvora.

Blagajničko poslovanje obavljeno je u skladu s propisima o plaćanju gotovim novcem.

Stanje novčanih sredstva u glavnoj blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosi 8.316,00 kn, dok stanje prijelaznog računa blagajne iznosi 21.191,00 kn. Uplate u glavnu blagajnu odnose se na prijenos novca s žiro računa u blagajnu, uplate utrška naplaćenog u autobusima i prodajnog mjesta na starom autobusnom kolodvoru, te na uplate zaposlenika po putnim nalogima. Isplate iz blagajne se odnose na pologe dnevnog utrška na žiro račun, isplate akontacija za službena putovanja, prijevoza na posao i s posla, razne pomoći te isplate za poštarinu i sitne nabave po računima dobavljača. Za glavnu blagajnu utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu 15.000,00 kn.

Stanje blagajne goriva 31. prosinca 2008. iznosi 4.859,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos novca s žiro računa u blagajnu, a isplate iz blagajne se odnose na isplate za gorivo koje je kupljeno van benzinske pumpe Društva, što je slučaj kod autobusa koji prometuju na otocima i vangradskom području. Za blagajnu goriva utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu 10.000,00 kn.

Stanje blagajne autobusnog kolodvora 31. prosinca 2008. iznosi 0,00 kn, dok stanje prijelaznog računa blagajne iznosi 18.917,00 kn. Putem ove blagajne naplaćuju se kolodvorske usluge putnicima i prodaja karata drugih prijevoznika, a utržak se svakodnevno polaže na žiro račun Društva.

7. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 961.055,00 kn, a odnose se na plaćene premije osiguranja za prijevozna sredstva u iznosu 564.710,00 kn, na troškove službene odjeće i obuće u iznosu 311.839,00 kn, na ostale troškove u iznosu 17.381,00 kn, te na prihode koji nisu mogli biti fakturirani u iznosu 67.124,00 kn.

8. OBVEZE

Ukupne obveze Društva na dan 31. prosinca 2008. iznose 53.109.779,00 kn i čine 87,5% ukupne pasive. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 30.838.608,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 22.271.171,00 kn.

- Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 30.838.607,00 kn, što je za 7.510.147,00 kn ili 19,6% manje od dugoročnih obveza iskazanih u bilanci za 2007. Odnose se u cijelosti na obveze prema kreditnim institucijama za obnovu zastarjelog voznog parka. S obzirom da je dio dugoročnih obveza prema kreditnim institucijama koje dospijevaju na otplatu u 2009. u iznosu 7.925.340,00 kn evidentiran na kratkoročnim obvezama prema naputku komercijalne revizije, ukupne dugoročne obveze iznose 38.763.948,00 kn. Odnose se na obveze prema Europskoj banci za obnovu i razvoj u iznosu 34.264.927,00 kn, prema poslovnoj banci na temelju dva dugoročna kredita u iznosu 4.119.948,00 kn, te na obveze prema poslovnoj banci za nabavu dva kombi vozila za prijevoz putnika na financijski leasing u iznosu 379.073,00 kn.

Obveze prema Europskoj banci za obnovu i razvoj na koncu 2008. na temelju dugoročnog kredita iznose 34.264.927,00 kn. U 2004. Društvo se zadužilo za obnovu zastarjelog voznog parka (nabava 40 autobusa) i gradnju nove autobusne garaže. Zaduživanje je obavljeno na temelju odluke skupštine Društva iz rujna 2004. i uz suglasnost Grada. U listopadu 2004. zaključen je ugovor o kreditu s Europskom bankom za obnovu i razvoj u vrijednosti 7.500.000.- EUR, na rok od deset godina i uz početak od dvije godine, a otplaćuje se u 16 jednakih polugodišnjih obroka. Ugovorena je kamatna stopa u visini 1,7% uvećana za EURIBOR (prema planu otplate kredita iznosi 4,00%), jednokratna početna provizija od 1,75%, te godišnje provizije od 0,1% do 0,5% pri korištenju kreditnih sredstava. Prema ugovoru Društvo se obvezalo u svakom momentu održavati koeficijent pokrića servisiranja duga, odnosno koeficijent protoka gotovine ne manji od 1,1. Za navedeni kredit jamstva je dao Grad.

U listopadu 2004. zaključen je ugovor o uslugama javnog prijevoza između Grada i Društva, na rok od deset godina, prema kojem se Grad obvezao osigurati Društvu ispunjenje financijskih obveza prema ugovoru o kreditu zaključenog s Europskom bankom za obnovu i razvoj u cijelosti, odnosno Grad je dao jamstvo za vraćanje kredita i potporu projektu, te se obvezao održati ugovoreni koeficijent pokriva servisiranja duga za čitavo vrijeme trajanja ugovora o kreditu. Određeno je tročlano povjerenstvo koje će pratiti izvršenje ovog ugovora, od kojih su dva člana predstavnici Grada, a jedan Društva. Prema izračunu Društva, koeficijent pokriva servisiranja duga za 2008. iznosi 0,59, što je znatno niže od ugovorenog (ne manji od 1,1), jer Grad radi financijskih poteškoća nije podmirio sve obveze prema Društvu (potraživanja od Grada na koncu 2008. iznose 7.032.154,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama ugovora o uslugama javnog prijevoza, kojim se Grad obvezao održati ugovoreni koeficijent pokriva servisiranja duga za čitavo vrijeme trajanja ugovora o kreditu. S obzirom na navedeno nepoštivanje ugovornih obveza, prema odredbama članka 7.02. ugovora o kreditu, Europska banka za obnovu i razvoj ima pravo prema svom izboru iskoristiti svoje pravo i zatražiti prijevremenu otplatu ostatka duga, što bi značajno ugrozilo poslovanje Društva.

S obzirom da Društvo uredno otplaćuje dosjele obroke, ali ne udovoljava odredbama ugovora o kreditu koji definiraju financijske rezerve Društva i koeficijent pokriva servisiranja duga, a čije nepoštivanje daje mogućnost Banci da zatraži prijevremenu otplatu ostatka duga, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Društvo zajedno s Gradom trebalo iznaći rješenje, te od Europske banke za obnovu i razvoj zatražiti eventualne dopune i izmjene ugovora o kreditu.

U razdoblju od prosinca 2004. do konca 2007. Društvo je iskoristilo kreditna sredstava u iznosu 6.550.000.- EUR. Iz sredstava kredita kupljeno je 26 velikih autobusa i 14 manjih autobusa. Tijekom 2008. preostala sredstva kredita nisu korištena, jer nije započela izgradnja nove autobusne garaže – remize, te je nadzorni odbor u travnju 2008. na prijedlog direktora Društva donio odluku da se odustaje od preostalog dijela kredita u iznosu 950.000.- EUR namijenjenog za izgradnju remize. Tijekom godine Društvo je otplatilo dospelje obroke i to glavnica u iznosu 6.230.588,00 kn i kamate u iznosu 2.563.075,00 kn, što ukupno iznosi 8.793.663,00 kn. Dospelje obveze po kreditu plaćene su iz proračunskih sredstava Grada doznačenih za ovu namjenu. Stanje kredita na koncu 2008. korigirano za tečajne razlike iznosi 34.264.927,00 kn.

Obveze prema poslovnoj banci na temelju dva dugoročna kredita iz 2003. iznose 4.119.948,00 kn, a odnose se na obveze na temelju kredita za nabavu elektronskog tarifnog sustava u iznosu 1.137.006,00 kn i kredita za nabavu sedam autobusa u iznosu 2.982.942,00 kn. Poslovna banka je odabrana u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a zaduživanje na temelju odluke skupštine Društva, uz suglasnost Grada i općina Konavle i Župa dubrovačka.

Za nabavu tarifnog sustava, Društvo je u kolovozu 2003. zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u vrijednosti 2.400.000,00 kn ili 496.108,03 CHF i rokom otplate osam godina, uz početak od šest mjeseci. Ugovorena je promjenljiva kamata u visini šestomjesečnog LIBOR za CHF uvećana za 4,5%, koja je na dan zaključenja ugovora iznosila 4,82% godišnje. Društvo redovito otplaćuje kredit, pa stanje kredita na koncu 2008. s korigiranim tečajnim razlikama iznosi 1.137.006,00 kn ili 231.517,15 CHF. Tijekom 2008. otplaćena je dospelja glavnica u iznosu 302.433,00 kn, te plaćene kamate u iznosu 89.092,00 kn.

Za nabavu sedam autobusa, Društvo je u studenome 2003. s poslovnom bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u vrijednosti 8.800.000,00 kn ili 1.822.160,83 CHF i rokom otplate sedam godina Ugovorena je promjenljiva kamata u visini šestomjesečnog LIBOR za CHF uvećana za 4,75%, koja je na dan zaključenja ugovora iznosila 5,10. godišnje, a početak otplate kredita je u svibnju 2004. Društvo redovito otplaćuje kredit, pa stanje kredita na koncu 2008. s korigiranim tečajnim razlikama iznosi 2.982.942,00 kn ili 607.386,92 CHF. Tijekom 2008. otplaćena je dospjela glavnica u iznosu 1.190.156,00 kn, te plaćene kamate u iznosu 261.827,00 kn.

Obveze prema poslovnoj banci za nabavu dva kombi vozila za prijevoz putnika na financijski leasing iznose 379.073,00 kn. Nabava vozila obavljena je na temelju odluke nadzornog odbora iz svibnja 2007. i odluke skupštine Društva iz kolovoza 2007, uz prethodno provedene postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu jednog kombi vozila Društvo je u svibnju 2007. zaključilo ugovor o financijskom leasingu u iznosu 366.452,39 kn ili 49.755,93 EUR, s porezom na dodanu vrijednost i rokom otplate 60 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 521,94 EUR, uvećano za porez na dodanu vrijednost na mjesečnu kamatu na temelju plana otplate, te uplata predujma u protuvrijednosti 8.975,97 EUR. Do konca 2007. za predujam i najam vozila uplaćeno je 91.530,00 kn ili 12.426,98 EUR, a tijekom 2008. za najam vozila 52.443,00 kn ili 7.211,77 EUR ili ukupno 143.973,00 kn ili 19.638,75 EUR. Nedospjele obveze prema dobavljaču na dan 31. prosinca 2008. iznose 220.591,00 kn ili 30.117,18 EUR.

Za nabavu drugog kombi vozila Društvo je u prosincu 2007. zaključilo ugovor o financijskom leasingu u iznosu 240.286,00 kn ili 32.625,50 EUR, s porezom na dodanu vrijednost i rokom otplate 60 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 521,94 EUR, uvećano za porez na dodanu vrijednost na mjesečnu kamatu na temelju plana otplate, te uplata predujma u protuvrijednosti 6.525,10 EUR. Koncem 2007. za predujam uplaćeno je 48.188,00 kn ili 6.525,10 EUR, a tijekom 2008. za najam vozila 32.454,00 kn ili 4.462,89 EUR ili ukupno 80.642,00 kn ili 10.987,99 EUR. Nedospjele obveze prema dobavljaču na dan 31. prosinca 2008. iznose 158.482,00 kn ili 21.637,51 EUR.

Tijekom 2008. Društvo je u cijelosti podmirilo preostale kreditne obveze prema poslovnoj banci na temelju dva dugoročna kredita i to kredita odobrenog u siječnju 2003. u iznosu 2.000.000,00 kn ili 389.746,00,17 CHF za nabavu četiri manja autobusa (dva za potrebe Grada, a dva za potrebe općine Konavle), te kredita odobrenog u srpnju 2003. u iznosu 412.000,00 kn ili 84.519,69 CHF za nabavu jednog manjeg autobusa (za potrebe općine Konavle). U veljači i srpnju 2008. za navedene kredite otplaćeni su preostali obroci u iznosu 102.888,00 kn, te plaćene kamate u iznosu 1.270,00 kn.

- Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 22.271.171,00 kn, što je za 1.658.769,00 kn ili 8,0% više od kratkoročnih obveza iskazanih u bilanci za 2007. Kratkoročne obveze čine 29,2% ukupnih prihoda. Odnose se na dio dugoročnih obveza prema kreditnim institucijama koje dospijevaju na otplatu u 2009. u iznosu 7.925.340,00 kn, obveze prema povezanim društvima u iznosu 4.800.199,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 4.144.568,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 1.962.035,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 1.419.722,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 2.019.307,00 kn.

Obveze prema povezanim društvima u iznosu 4.800.199,00 kn odnose se na obveze prema Gradu koji je do konca 2007. putem kapitalnih pomoći doznačio Društvu sredstva za nabavu autobusa u iznosu 3.200.199,00 kn, a u 2008. u iznosu 1.600.000,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe navedeno ulaganje je predloženo za dokapitalizaciju Društva, što do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) nije provedeno u trgovačkom sudu.

Obveze prema dobavljačima iznose 4.144.568,00 kn, što je za 622.603,00 kn ili 13,1% manje od obveza prema dobavljačima iskazanih u bilanci za 2007. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima za isporučeni materijal, gorivo i rezervne dijelove. Obveze prema dobavljačima su u cijelosti dospjele i podmirene tijekom 2009.

Obveze prema zaposlenima u iznosu 1.962.035,00 kn odnose se na obračunane neto plaće zaposlenika za prosinac 2008. Obveze za poreze i doprinose u iznosu 1.419.722,00 kn odnose se na obračunane doprinose, porez i prirez na plaće za prosinac 2008.

Druge kratkoročne obveze u iznosu 2.019.307,00 kn odnose se na obveze za neiskorištene godišnje odmore u iznosu 1.433.211,00 kn, obveze prema drugim prijevoznicima za koje je Društvo obavilo prodaju karata u iznosu 578.696,00 kn, za naknade članovima predstavničkih tijela u iznosu 7.000,00 kn, te za primljene predujmove u iznosu 400,00 kn.

9. DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove iznose 288.420,00 kn, a odnose se na rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu 247.300,00 kn i otpremnine zaposlenika u iznosu 41.120,00 kn. Dugoročna rezerviranja su obavljena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i napatku komercijalne revizije.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznose 322.456,00 kn. Odnose se na odgođeno priznavanje troškova usluga izrade izvješća komercijalne revizije i troškova premije osiguranja za vozila u iznosu 132.582,00 kn, ukalkuliranih troškova kamata (obračun kamata za dane od uplate zadnjeg obroka do konca godine) po kreditu Evropske banke za obnovu i razvoj u iznosu 93.423,00 kn, te odgođeno priznavanje prihoda od kupaca (naplaćenih pretplatnih karata u prosincu 2008., a odnose se na siječanj 2009.) u iznosu 96.451,00 kn.

11. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznose 6.978.237,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 9.039.400,00 kn, pričuve u iznosu 12,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 2.072.668,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 11.494,00 kn.

Na temelju prijedloga nadzornog odbora i odluke skupštine Društva iz lipnja 2009., dobit tekuće godine raspoređena je u zadržanu dobit, a služi za pokriće prenesenog gubitka iz ranijih godina.

Upisani kapital u iznosu 9.039.400,00 kn predstavlja vlastite trajne izvore imovine Društva. U skladu s Društvenim ugovorom, upisani kapital je podijeljen na devet temeljnih uloga, koje preuzimaju članovi Društva i to: grad Dubrovnik 6.904.300,00 kn ili 76,3%, općina Dubrovačko primorje 206.000,00 kn ili 2,3%, općina Janjina 50.000,00 kn ili 0,6%, općina Konavle 792.800,00 kn ili 8,8%, općina Mljet 106.100,00 kn ili 1,2%, općina Ston 243.500,00 kn ili 2,7%, općina Trpanj 74.900,00 kn ili 0,8%, općina Župa dubrovačka 549.400,00 kn ili 6,1% i općina Orebić 112.400,00 kn ili 1,2%.

12. NALAZ

1.1. Rashodi

Rashodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 73.563.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.164.776,00 kn, što je za 2.601.776,00 kn ili 3,5% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 72.597.154,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.559.958,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 7.664,00 kn.

Troškovi za najam pet mini autobusa za prijevoz putnika na području općina Konavle i Župa dubrovačka putem operativnog leasinga ostvareni su u iznosu 56.134,00 kn. Odluku o nabavi autobusa donijela je skupština Društva u rujnu 2008, uz prethodno provedeni otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je u rujnu 2008. zaključilo pet ugovora o operativnom leasingu za najam vozila u vrijednosti 4.302.124,00 kn ili 599.760.- EUR, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 5.248.591,00 kn ili 731.707.- EUR i rokom od 96 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 6.247,50 EUR (1.249,50 EUR po autobusu), što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 7.621,95 EUR. Prema ugovorima, vozila su za vrijeme trajanja ugovora i nakon isteka ugovora u vlasništvu davatelja leasinga. Autobusi su isporučeni u studenom 2008. Do konca 2008. za najam vozila plaćeno je 56.134,00 kn iz sredstava subvencija općina Konavle i Župa dubrovačka.

Također, u rujnu 2008. skupština Društva donijela je odluku o nabavi deset gradskih autobusa putem operativnog leasinga, uz prethodno provedeni otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je u rujnu 2008. zaključilo deset ugovora o operativnom leasingu za najam vozila u vrijednosti 22.086.399,00 kn ili 3.060.307.- EUR, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 26.945.407,00 kn ili 3.733.575.- EUR i rokom od 96 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 31.878,20 EUR (3.187,82 EUR po autobusu), što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 38.891,40 EUR. Autobusi su isporučeni u veljači 2009., te u 2008. nije bilo troškova najma.

Prije zaključenja ugovora o operativnom leasingu nije izrađena analiza isplativosti najma putem operativnog leasinga, kod kojeg se vozilo vraća davatelju najma nakon ugovorenog vremena najma, u odnosu na nabavu putem financijskog leasinga, kod kojeg vozilo nakon isteka ugovorenog vremena leasinga ostaje u vlasništvu primatelja leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Državni ured za reviziju je mišljenja da prije provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora o najmu vozila, treba izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog leasinga u odnosu na nabavu vozila putem financijskog leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da je Društvo analiziralo mogućnosti i uvjete nabave autobusa putem dugoročnog kredita ili leasinga, o čemu ne postoji pisana dokumentacija, te da je izabran model operativnog leasinga kao najprihvatljiviji. Nadalje se navodi da je za nabavu autobusa na operativni leasing suglasnost dao Grad Dubrovnik, te općine Konavle i Župa dubrovačka.*

2.1. Dugoročne obveze

Ukupne dugoročne obveze na koncu 2008. iznose 38.763.948,00 kn. Odnose se na obveze prema Europskoj banci za obnovu i razvoj u iznosu 34.264.927,00 kn, prema poslovnoj banci na temelju dva dugoročna kredita u iznosu 4.119.948,00 kn, te na obveze prema poslovnoj banci za nabavu dva kombi vozila za prijevoz putnika na financijski leasing u iznosu 379.073,00 kn.

Obveze prema Europskoj banci za obnovu i razvoj na koncu 2008. na temelju dugoročnog kredita iznose 34.264.927,00 kn. U 2004. Društvo se zadužilo za obnovu zastarjelog voznog parka (nabava 40 autobusa) i gradnju nove autobusne garaže. Zaduživanje je obavljeno na temelju odluke skupštine Društva iz rujna 2004. i uz suglasnost Grada. U listopadu 2004. zaključen je ugovor o kreditu s Europskom bankom za obnovu i razvoj u vrijednosti 7.500.000.- EUR, na rok od deset godina i uz početak od dvije godine, a otplaćuje se u 16 jednakih polugodišnjih obroka. Ugovorena je kamatna stopa u visini 1,7% uvećana za EURIBOR (prema planu otplate kredita iznosi 4,00%), jednokratna početna provizija od 1,75%, te godišnje provizije od 0,1% do 0,5% pri korištenju kreditnih sredstava. Prema ugovoru Društvo se obvezalo u svakom momentu održavati koeficijent pokrića servisiranja duga ne manji od 1,1. Za navedeni kredit jamstva je dao Grad. U listopadu 2004. zaključen je ugovor o uslugama javnog prijevoza između Grada i Društva, na rok od deset godina, prema kojem se Grad obvezao osigurati Društvu ispunjenje financijskih obveza prema ugovoru o kreditu zaključenog s Europskom bankom za obnovu i razvoj u cijelosti, te održati ugovoreni koeficijent pokrića servisiranja duga za čitavo vrijeme trajanja ugovora o kreditu. Određeno je tročlano povjerenstvo koje će pratiti izvršenje ovog ugovora, od kojih su dva člana predstavnici Grada, a jedan Društva. Prema izračunu Društva, koeficijent pokrića servisiranja duga za 2008. iznosi 0,59, što je znatno niže od ugovorenog (ne manji od 1,1), jer Grad radi financijskih poteškoća nije podmirio sve obveze prema Društvu (potraživanja od Grada na koncu 2008. iznose 7.032.154,00 kn). S obzirom na navedeno nepoštivanje ugovornih obveza, prema odredbama članka 7.02. ugovora o kreditu, Europska banka za obnovu i razvoj ima pravo prema svom izboru iskoristiti svoje pravo i zatražiti prijevermenu otplatu ostatka duga, što bi značajno ugrozilo poslovanje Društva.

S obzirom da Društvo uredno otplaćuje dosjele obroke, ali ne udovoljava odredbama ugovora o kreditu koji definiraju financijske rezerve i koeficijent pokrića servisiranja duga, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Društvo zajedno s Gradom trebalo iznaći rješenja, te od Europske banke za obnovu i razvoj zatražiti eventualne dopune i izmjene ugovora o kreditu.

2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da su radi nastalih financijskih problema (nemogućnosti otplate sedmog obroka dugoročnog kredita koji dospijeva u prosincu 2009.) uprava Društva i predstavnici Grada Dubrovnika s Europskom bankom za obnovu i razvoj, dogovorili produljenje roka otplate navedenog obroka za 2010. Također su u tijeku pregovori s Gradom Dubrovnikom vezano za održavanje ugovorenog koeficijenta pokrića servisiranja duga.

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnost gradskog i prigradskog kopnenog prijevoza putnika i pružanje usluga autobusnog kolodvora. Plan poslovanja i program rada za 2008. su doneseni. Prihodi su ostvareni u iznosu 76.196.602,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od prijevoza putnika u iznosu 40.190.842,00 kn ili 52,3% ukupnih prihoda i od Grada u iznosu 29.852.282,00 kn ili 39,2% ukupnih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 76.164.776,00 kn, dobit u iznosu 31.826,00 kn, a nakon oporezivanja dobit iznosi 11.494,00 kn. Potraživanja iznose 9.790.752,00 kn, od čega su najznačajnija potraživanja od Grada u iznosu 7.032.154,00 kn. Obveze iznose 53.109.779,00 kn od čega kratkoročne obveze iznose 22.271.171,00 kn, što čini 29,2% ostvarenih prihoda. Društvo je redovno isplaćivalo plaće, podmirivalo dospjele obveze i bilo likvidno (dio obveza je podmiren početkom 2009.). Ekonomski pokazatelji poslovanja Društva u 2008. što se odnose na financijsku stabilnost, rentabilnost i profitabilnost su neznatno lošiji u odnosu na prethodnu godinu, dok pokazatelji tekuće likvidnosti i zaduženosti su poboljšani iako su još uvijek nepovoljni.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Libertas d.o.o. za prijevoz putnika, Dubrovnik za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U 2004. Društvo se zadužilo kod Europske banke za obnovu i razvoj, za obnovu zastarjelog voznog parka (nabavu 40 autobusa) i gradnju nove autobusne garaže, te je u listopadu 2004. zaključen ugovor o kreditu u vrijednosti 7.500.000.- EUR, na rok od deset godina i uz poček od dvije godine. Za zaduživanje Grad je banci dao jamstvo, kojim se obvezao osigurati Društvu ispunjenje financijskih obveza prema ugovoru o kreditu u cijelosti, odnosno održati ugovoreni koeficijent pokrića servisiranja duga za čitavo vrijeme trajanja ugovora o kreditu, najmanje u visini 1,1. Ostvareni koeficijent pokrića servisiranja duga za 2008. iznosi 0,59. što je znatno niže od ugovorenog. Nepoštivanje ovih odredaba ugovora Banci se daje mogućnosti da zatraži prijevremenu otplatu ostatka duga, što bi značajno ugrozilo poslovanje Društva.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Niko Pavlović, predsjednik od 11. prosinca 2006. do 24. kolovoza 2009.

Vido Nadramija, član od 31. kolovoza 2005. do 24. kolovoza 2009.

Ivo Dragović, član od 31. kolovoza 2005. do 24. kolovoza 2009.

Baldo Kovačević, član od 31. kolovoza 2005. do 24. kolovoza 2009.

Ivo Njavro, član od 31. kolovoza 2005. do 10. svibnja 2009.

Pero Vićan, predsjednik od 24. kolovoza 2009.

Tomislav Brnas, član od 24. kolovoza 2009.

Zvonimir Cikatić, član od 24. kolovoza 2009.

2. Uprava:

Božo Lasić, direktor od 23. lipnja 2003. do 26. listopada 2009.

Đuro Deranja, direktor od 26. listopada 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUKOM d.o.o., LUDBREG

Varaždin, listopad 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.2.	Finacijski prihodi	9
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	12
6.1.3.	Amortizacija	12
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.1.1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	14
7.2.	Kratkotrajna imovina	16
7.2.1.	Zalihe	16
7.2.2.	Potraživanja	17
7.2.3.	Novčana sredstva	17
8.	OBVEZE	17
8.1.	Dugoročne obveze	17
8.2.	Kratkoročne obveze	18
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18
10.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	21
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/09-02/4

Urbroj: 613-07-09-6

Varaždin, 19. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA LUKOM d.o.o., LUDBREG ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Lukom d.o.o., Ludbreg (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. kolovoza do 19. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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.

I. OSVRT NA NALAGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., 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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojem slučaju je postupljeno prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. U skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja sastavljene su bilješke.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Državne potpore nisu evidentirane u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o privremenoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda (61/06),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 3/99, 25/99, 148/99, 2/00),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 178/04),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13708, 77/08 i 4/09),

- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08) i
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Javno komunalno poduzeće Lukom s p. o. Ludbreg osnovano je 20. lipnja 1991. na temelju Odluke skupštine općine Ludbreg, upisano je kod okružnog privrednog suda 1. kolovoza 1991. Sjedište poduzeća je u Ludbregu, Koprivnička 17. Promjena organizacijskog oblika u društvo s ograničenom odgovornošću i usklađenje općih akata društva sa Zakonom o trgovačkim društvima upisano je 10. ožujka 1997. u sudski registar. Poduzeće je upisano pod imenom Lukom d.o.o. Ludbreg, za komunalne djelatnosti (dalje u tekstu: Društvo), s temeljnim kapitalom u iznosu 2.976.700,00 kn.

Odlukom Skupštine od 19. prosinca 2003. povećan je temeljni kapital Društva s 2.976.700,00 kn, za 12.005.000,00 kn, na 14.981.700,00 kn, ulaganjem grada Ludbrega (dalje u tekstu: Grad) u novcu. Povećanje temeljnog kapitala Društva u registar Trgovačkog suda u Varaždinu upisano je 24. veljače 2004. Temeljni kapital u iznosu 14.981.700,00 kn predstavlja jedan temeljni ulog kojeg je osnivač Grad uložio u cijelosti, čime je stekao 100,0% poslovni udio u Društvu.

Predmet poslovanja Društva su djelatnosti:

- opskrba pitkom vodom,
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i održavanje kanalizacije,
- opskrba plinom,
- opskrba toplinskom energijom,
- prijevoz putnika u javnom prometu,
- održavanje čistoće,
- odlaganje komunalnog otpada,
- održavanje javnih površina,
- održavanje nerazvrstanih cesta,
- tržnice na malo,
- održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova,
- obavljanje dimnjačarskih poslova,

- stočni sajmovi,
- održavanje stambenog fonda,
- kupnja i prodaja robe,
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu,
- obavljanje poslova upravitelja stambeno poslovnih zgrada,
- naplata parkiranja, kontrola naplate parkiranja,
- nadzor i čuvanje vozila na parkiralištu, premještanje nepropisno parkiranih vozila,
- održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, oprema parkirališta, organizacija i ostali poslovi na javnim i zatvorenim parkiralištima,
- uzgoj sadnog materijala i sadnja ukrasnog bilja, te
- drugi stručno-tehnički poslovi.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini osnivač Društva. Nadzorni odbor sastoji se od pet članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja društva. Nadzorni odbor nadležan je donositi opće akte Društva osim akata iz nadležnosti osnivača i Uprave društva, pripremati prijedloge odluka koje donosi osnivač, a tiču se djelokruga rada Društva, donositi dugoročne i srednjoročne planove razvoja društva uz suglasnost osnivača, donositi godišnji plan i program rada uz suglasnost osnivača. Uprava Društva sastoji se od jednog člana, direktora. Direktor Društva od 9. studenoga 2007. je Igor Franolić. Uprava organizira i rukovodi procesom rada i vodi poslovanje Društva na vlastitu odgovornost, te izvršava odluke osnivača i drugih nadležnih organa.

Opći akti Društva su Izjava o usklađenju općih akata Društva, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji, Pravilnik o zaštiti na radu i Kolektivni ugovor.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

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. Unutarnja revizija nije ustrojena.

Informacijski sustav je sustav koji prikuplja, pohranjuje, čuva, obrađuje i isporučuje informacije važne za Društvo, tako da budu dostupne i upotrebljive za svakog tko se želi njima koristiti. Računovodstveno informacijski sustav Društva obuhvaća glavnu knjigu u okviru koje se vodi analitička evidencija dobavljača, dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara, dok se za obradu plaća i evidenciju kupaca vode zasebne analitičke evidencije. Unos podataka u poslovne knjige obavljaju dvije djelatnice na temelju kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima koji vrijede za male poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Kod sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja za 2008. korištene su računovodstvene politike koje su donesene u listopadu 2004. i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja. Računovodstvene politike za iskazivanje državnih potpora za izgradnju komunalne infrastrukture nisu usklađene s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U skladu s odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga ustrojene su analitička evidencija kupaca, dobavljača, osnovnih sredstava i sitnog inventare i knjiga blagajne.

Društvo je izradilo računski plan koji je jedan od temelja za evidentiranje podataka u poslovnim knjigama, proizašlih iz poslovnih događaja nastalih djelovanjem Društva. Računi u računskom planu Društva osiguravaju podatke za propisane pozicije bilance, te računa dobiti i gubitka, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme tijekom 2008. Grad je uplatio sredstva u iznosu 2.299.808,00 kn. Društvo je tijekom 2008. nabavilo opremu i izgradilo komunalnu infrastrukturu u vrijednosti 2.299.808,00 kn iz sredstava Grada. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. Na računima odgođenih prihoda Društvo nema evidentiranih iznosa prihoda. Tijekom 2008. evidentiralo je prihode od državnih potpora u iznosu 2.299.808,00 kn, a trebalo je u iznosu 131.824,00 kn, što je za 2.167.984,00 kn više. Sredstva u iznosu 2.167.984,00 kn trebalo je iskazati na računima obveza - odgođeni prihodi, jer su povezani s budućim troškovima amortizacije i prenositi ih u prihode u vijeku uporabe imovine u visini obračunane amortizacije, odnosno prema drugoj metodi oduzeti potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine (potpora se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije). Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.37. kojima je određeno da državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu. Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.38. određeno je da potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetniku ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo. Iskazivanjem prihoda od potpora u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja Društvo bi ostvarilo gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda od državnih potpora u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, te usklađivanje računovodstvenih politika s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- Popis imovine i obveza

Rješenje o imenovanju povjerenstva za popis imovine na dan 31. prosinca donio je direktor 27. studenoga 2008. Povjerenstvo je obavilo popis dugotrajne materijalne imovine, sitnog inventara i auto guma, sredstava na žiro računu i blagajni, te potraživanja i obveza, o čemu je sastavljeno Izvješće. Predložilo je za rashod otpisana osnovna sredstva nabavne vrijednosti 176.065,00 kn, te sitni inventar i auto gume nabavne vrijednosti 43.159,00 kn odnosno ukupno 219.224,00 kn.

- Temeljni financijski izvještaji

Društvo je za 2008. sastavilo temeljne financijske izvještaje i to bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 5.408.729,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 5.381.191,00 kn, te ostvarena dobit u iznosu 27.538,00 kn. Porez na dobit obračunan je u iznosu 17.489,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 10.049,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 16.774.522,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 14.548.536,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 2.221.097,00 kn, te plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 4.889,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 14.650.599,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 392.972,00 kn, te kratkoročnih obveza u iznosu 1.730.951,00 kn.

- Izvješća komercijalne revizije

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavio je Revizorski biro d.o.o, Ludbreg. Mišljenje revizije je da financijski izvještaji u svim bitnim elementima, objektivno i realno prikazuju financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2008. i rezultate poslovanja u 2008., sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

4.2. Planiranje

Godišnji financijski plan i plan investicija za 2008. donio je nadzorni odbor u rujnu 2008. u skladu s Izjavom o usklađenju općih akata Društva.

Godišnjim financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 3.110.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.105.800,00 kn, te dobit u iznosu 4.200,00 kn. Najznačajniji iznos prihoda planiran je od pravnih i fizičkih osoba za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 1.211.400,00 kn ili 38,9% i Grada za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.050.000,00 kn ili 33,8% ukupno planiranih prihoda. Najznačajniji rashodi i izdaci planirani su za zaposlene u iznosu 1.669.000,00 kn ili 53,7%, te materijalne troškove u iznosu 1.056.800,00 kn ili 34,0% ukupno planiranih rashoda.

Godišnjim planom investicija Društvo je planiralo nabavu dugotrajne materijalne imovine u vrijednosti 855.100,00 kn, od čega se 623.500,00 kn odnosi na nabavu traktora sa priključcima, a ostatak u iznosu 231.600,00 kn odnosi se na nabavu kosilica, stroja za čišćenje staza i trotoara, izradu centralnog križa na groblju i drugo.

Izgradnja objekata komunalne infrastrukture koju Grad provodi kroz Društvo planirana je u iznosu 16.272.000,00 kn, od čega za građenje javnih površina 2.450.000,00 kn, nerazvrstanih cesta 5.602.000,00 kn, javne rasvjete 680.000,00 kn, objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 3.100.000,00 kn i drugo 4.440.000,00 kn. Predviđeni izvori financiranja su sredstva iz proračuna Grada u iznosu 5.406.800,00 kn, sredstva građana i Vijeća mjesnih odbora u iznosu 2.119.200,00 kn, poduzetnika u iznosu 2.265.000,00 kn i sredstva iz državnog proračuna, fondova i ustanova u iznosu 6.481.000,00 kn.

5. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 3.110.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.408.729,00 kn, što je za 2.298.729,00 kn ili 73,9% više od plana. Do odstupanja je došlo zbog iskazivanja prihoda od potpora u prihodima Društva.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	3.110.000,00	5.405.438,00	173,8	99,9
1.1.	Prihodi od odvoza smeća	1.211.400,00	1.269.261,00	104,8	23,5
1.2.	Prihodi od komunalne naknade	1.050.000,00	1.021.722,00	97,3	18,9
1.3.	Prihodi od usluga groblja	351.100,00	355.890,00	101,4	6,6
1.4.	Prihodi od usluga održavanja kanalizacije	112.000,00	110.066,00	98,3	2,0
1.5.	Prihodi od usluga sajma	16.300,00	17.539,00	107,6	0,3
1.6.	Drugi poslovni prihodi	369.200,00	315.531,00	85,5	5,8
1.7.	Prihodi od državnih potpora	-	2.315.429,00	-	42,8
2.	Financijski prihodi	-	3.291,00	-	0,1
2.1.	Prihodi od kamata	-	3.291,00	-	0,1
	UKUPNO	3.110.000,00	5.408.729,00	173,9	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 5.405.438,00 kn ili 99,9% i financijske prihode u iznosu 3.291,00 kn ili 0,1%. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od državnih potpora koji su ostvareni u iznosu 2.315.429,00 kn ili 42,8%. Potom slijede prihodi od odvoza smeća u iznosu 1.269.261,00 kn ili 23,5% i prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.021.722,00 kn ili 18,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 802.317,00 kn ili 14,8%.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 3.110.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.405.438,00 kn, što je za 2.295.438,00 kn ili 73,8% više od plana. Odnose se na prihode od odvoza smeća u iznosu 1.269.261,00 kn, prihode od komunalne naknade u iznosu 1.021.722,00 kn, prihode od usluga groblja u iznosu 355.890,00 kn, prihode od usluga održavanja kanalizacije u iznosu 110.066,00 kn, prihode od usluga na sajmištu u iznosu 17.539,00 kn, prihode od državnih potpora u iznosu 2.315.429,00 kn te druge prihode poslovanja u iznosu 315.531,00 kn.

- prihodi od odvoza smeća

Prihodi od odvoza smeća planirani su u iznosu 1.211.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.269.261,00 kn, što je za 57.861,00 kn ili 4,8% više od plana. Odnose se na naknadu za skupljanje, odvoz i deponiranje kućnog i industrijskog otpada utvrđenu cjenikom iz veljače 2002. u iznosu 7,68 kn po članu domaćinstva za odvoz i deponiranje kućnog otpada, 78,44 kn za odvoz i deponiranje m³ otpada od pravnih osoba, te 47,07 kn za deponiranje m³ otpada, i cjenikom iz lipnja 2008. u iznosu 9,68 kn po članu domaćinstva, te 101,97 kn/m³ za pravne osobe za odvoz i deponiranje otpada.

- prihodi od komunalne naknade

Prihodi od komunalne naknade planirani su u iznosu 1.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.021.722,00 kn, što je za 28.278,00 kn ili 2,7% manje od plana. Odnose se na uplatu Grada za održavanje komunalne infrastrukture.

Za održavanje komunalne infrastrukture zaključen je u svibnju 2008. ugovor s Gradom. Ugovoreno je obavljanje poslova održavanje komunalne infrastrukture koji se financiraju iz sredstava komunalne naknade. Nadalje Društvo je preuzelo obvezu izrade Programa održavanja komunalne infrastrukture za narednu godinu do kraja listopada tekuće godine, te izradu izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture do kraja siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Za održavanje komunalne infrastrukture za 2008. programom održavanja komunalne infrastrukture predviđena su sredstva u iznosu 1.281.000,00 kn, odnosno umanjeno za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.050.000,00 kn. Tijekom 2008. održavanje komunalne infrastrukture fakturirano je 1.246.500,00 kn odnosno umanjeno za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.021.722,00 kn.

- prihodi od usluga groblja

Prihodi od usluga groblja planirani su u iznosu 351.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 355.890,00 kn, što je za 4.790,00 kn ili 1,4% više od plana. Odnose se na naknade građana za održavanje groblja u iznosu 256.876,00 kn, za usluge održavanja sprovoda u iznosu 78.365,00 kn, naknadu za rezervaciju grobnih mjesta u iznosu 7.427,00 kn, te naknade za izdavanje dozvola za gradnju spomenika u iznosu 13.222,00 kn.

Naknade su utvrđene cjenikom iz veljače 2002. u iznosu 70,82 kn za održavanje grobnog mjesta, 928,33 kn za uslugu održavanja sprovoda, te 281,31 kn za naknadu za izdavanje dozvole za gradnju spomenika.

- prihodi od usluga održavanja kanalizacije

Prihodi od usluga održavanja kanalizacije planirani su u iznosu 112.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 110.066,00 kn, što je za 1.934,00 kn ili 1,7% manje od plana. Odnose se na naknadu građana i pravnih osoba za održavanje kanalizacije. Naknada je utvrđena cjenikom iz veljače 2002. u iznosu 0,20 kn za m³ ispuštene vode za domaćinstva, te 0,67 kn za m³ za ostale korisnike i cjenikom iz lipnja 2008. u iznosu 0,40 kn/m³ za domaćinstva, te 1,34 kn/m³ za ostale korisnike za ispuštene vode.

- prihodi od usluga sajma

Prihodi od usluga sajma planirani su u iznosu 16.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.539,00 kn, što je za 1.239,00 kn ili 7,6% više od plana. Odnose se na usluge vaganja.

- drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 369.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 315.531,00 kn, što je za 53.669,00 kn ili 14,5% manje od plana. Odnose se na prihode od odvoza fekalija u iznosu 14.820,00 kn, prodaje kanti za smeće i kontejnera u iznosu 32.364,00 kn, uplate Grada za troškove vezane uz manifestaciju «Deset dana Svete Nedjelje» u iznosu 49.923,00 kn, uplate grada za uređenje dijela vatrogasnog doma koji je dodijeljen na korištenje Društvu u iznosu 147.323,00 kn, otpis potraživanja u iznosu 1.199,00 kn, naplate šteta u iznosu 30.903,00 kn i druge prihode u iznosu 38.999,00 kn.

- prihodi od državnih potpora

Prihodi od državnih potpora ostvareni su u iznosu 2.315.429,00 kn. Odnose se na uplatu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme u iznosu 2.299.808,00 kn i pomoći Grada i Turističke zajednice Varaždinske županije u ukupnom iznosu 15.621,00 kn.

Za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme tijekom 2008. Grad je uplatio sredstva u iznosu 2.299.808,00 kn. Društvo je tijekom 2008. nabavilo opremu i izgradilo komunalnu infrastrukturu u vrijednosti 2.299.808,00 kn iz sredstava Grada. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. Na računima odgođenih prihoda Društvo nema evidentiranih iznosa prihoda. Tijekom 2008. evidentiralo je prihode od državnih potpora u iznosu 2.299.808,00 kn, a trebalo je u iznosu 131.824,00 kn, što je za 2.167.984,00 kn više. Sredstva u iznosu 2.167.984,00 kn trebalo je iskazati na računima obveza - odgođeni prihodi, jer su povezani s budućim troškovima amortizacije i prenositi ih u prihode u vijeku uporabe imovine u visini obračunane amortizacije, odnosno prema drugoj metodi oduzeti potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine (potpora se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije). Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.37. kojima je određeno da državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu. Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.38. određeno je da potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetniku ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo. Iskazivanjem prihoda od potpora u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja Društvo bi ostvarilo gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda od državnih potpora u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 3.291,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 3.105.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.381.191,00 kn, što je za 2.275.391,00 kn ili 73,3% više od plana. U odnosu na ostvarenje prethodne godine kada su iznosili 5.780.545,00 kn, ukupni rashodi su u 2008. manji za 399.354,00 kn ili 6,9%.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda u 2008. u odnosu na financijski plan

Tablica 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.105.800,00	5.381.191,00	173,3	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	745.200,00	1.064.867,00	142,9	19,8
1.2.	Troškovi osoblja	1.669.000,00	1.605.181,00	96,2	29,8
1.3.	Amortizacija	226.000,00	2.294.444,00	1.015,2	42,6
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	465.600,00	365.182,00	78,4	6,8
1.5.	Vrijednosno usklađenje	-	51.517,00	-	1,0
	Ukupno	3.105.800,00	5.381.191,00	173,3	100,0

Ostvareni rashodi odnose se na poslovne rashode u iznosu 5.381.191,00 kn i čine 100,0% ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za amortizaciju u iznosu 2.294.444,00 kn ili 42,9% i za troškove osoblja u iznosu 1.605.181,00 kn ili 29,8% ukupno ostvarenih rashoda. Društvo je financijskim planom za 2008. planiralo samo amortizaciju za vlastitu dugotrajnu imovinu u iznosu 226.000,00 kn (ostvarenu u iznosu 394.605,00 kn), dok za dugotrajnu imovinu financiranu potporama Grada koja se evidentira u poslovnim knjigama Društva, obračunana amortizacija u iznosu 1.899.839,00 kn nije planirana. Svi rashodi ostvareni su iznad plana osim troškova osoblja i drugih troškova poslovanja koji su ostvareni unutar planiranih iznosa.

Dobit za 2008. prije oporezivanja iznosi 27.538,00 kn, a nakon odbitka poreza na dobit iznosi 10.049,00 kn.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 3.105.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.381.191,00 kn, što je za 2.275.391,00 kn ili 73,3% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.064.867,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.605.181,00 kn, amortizaciju u iznosu 2.294.444,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 365.182,00 kn, te vrijednosno usklađivanje u iznosu 51.517,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 745.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.064.867,00 kn što je za 319.667,00 kn ili 42,9% više od plana. Odnose se na druge usluge u iznosu 452.966,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu 201.081,00 kn, troškove energije u iznosu 167.467,00 kn, usluge održavanja u iznosu 107.195,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 48.220,00 kn, te druge materijalne troškove u iznosu 87.938,00 kn.

- Troškovi drugih usluga

Troškovi drugih usluga ostvareni su u iznosu 452.966,00 kn. Odnose se na usluge uređenja vatrogasnog doma u iznosu 192.860,00 kn (pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn), postavljanje štandova, privremene signalizacije, bine na trgu Grada, dovoz šljunka na sajmište i druge usluge samostalnih obrtnika za vrijeme održavanja sajma i blagdana Deset dana Svete Nedjelje u iznosu 81.918,00 kn, uređenje i čišćenje fontane, najam WC kabina, horizontalnu signalizaciju, te druge usluge obavljene za potrebe Grada u iznosu 80.114,00 kn, naknade za cestarine i tehničke preglede vozila u iznosu 19.822,00 kn, utrošenu vodu u iznosu 6.972,00 kn, dimnjačarske usluge u iznosu 1.804,00 kn, te druge usluge u iznosu 69.476,00 kn.

- Troškovi sirovine i materijala

Troškovi sirovine i materijala ostvareni su u iznosu 201.081,00 kn, a odnose se na osnovni materijal u iznosu 158.662,00 kn, zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 21.248,00 kn, uredski materijal u iznosu 16.876,00 kn, te materijal za čišćenje u iznosu 4.295,00 kn. Osnovni materijal u iznosu 158.662,00 kn odnosi se na troškove nabave sadnica, cementa, vapna, šljunka, te različite dijelove za vozila i alate pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn.

- Troškovi energije

Troškovi energije ostvareni u iznosu 167.467,00 kn odnose se na gorivo i mazivo za radne strojeve u iznosu 148.118,00 kn pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn, električnu energiju u iznosu 12.540,00 kn i plin u iznosu 6.809,00 kn.

- Usluge održavanja

Usluge održavanja ostvarene u iznosu 107.195,00 kn odnose se na montažu i vulkanizaciju guma, usluge rada stroja na smetlištu, servisiranje automobila za odvoz smeća, usluge dezinfekcije, čišćenje fontane, popravak traktora, remont kosilica, te druge usluge održavanja strojeva i alata za potrebe Društva pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn.

- Troškovi prijevoza

Troškovi prijevoza ostvareni su u iznosu 48.220,00 kn, a odnose se na troškove telefona i interneta u iznosu 28.109,00 kn, te poštarinu u iznosu 20.111,00 kn.

- Drugi materijalni troškovi

Drugi materijalni troškovi ostvareni u iznosu 87.938,00 kn odnose se na neproizvodne usluge u iznosu 40.511,00 kn, nabavu kanti za smeće u iznosu 25.006,00 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 19.252,00 kn i troškove reklame u iznosu 3.169,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.669.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.605.181,00 kn, što je za 63.819,00 kn manje od plana. Odnose se neto plaće u iznosu 1.369.609,00 kn, te poreze i doprinose u iznosu 235.572,00 kn.

Tijekom 2008. poslove Društva obavljao je 21 zaposlenik. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće se obračunavaju u skladu s Kolektivnog ugovorom iz siječnja 2007. Spomenutim pravilnikom utvrđeni su koeficijenti za pojedina radna mjesta i osnovica za isplatu bruto plaće. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 1,00 do 4,00, a osnovica za obračun plaće u iznosu 2.500,00 kn. Prema kolektivnom ugovoru za obavljeni rad radnik ima pravo na plaću koja se sastoji od osnovne plaće utvrđene na osnovi poslova radnog mjesta na kojem radnik radi i normalnih uvjeta rada na tom radnom mjestu, te dodatka osnovnoj plaći na osnovi radnog staža i uvjeta radnih težih od normalnih uvjeta koji su vrednovani u osnovnoj plaći (dodaci). Radnik može ostvariti i pravo na povećanje plaće na osnovi uspješnosti radnog učinka (stimulativni dio plaće).

U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su zakonom propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavljao se u skladu s propisima. Najviša prosječna plaća za 2008. iznosi 11.607,00 kn bruto odnosno neto 7.493,00 kn, a najniža 3.169,00 kn bruto odnosno neto 2.535,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija za 2008. planirana je u iznosu 226.000,00 kn, a iskazana je u iznosu 2.294.444,00 kn, što je za 2.068.444,00 kn više od plana od čega se na kamate odnosi 30.289,00 kn koje su trebale biti evidentirane u okviru financijskih troškova. Za 2008. godišnje amortizacijske stope za pojedine građevinske objekte veće su od popisanih poreznim propisima.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 465.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 365.182,00 kn, što je za 100.418,00 kn manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 112.482,00 kn, druga materijalna prava zaposlenima u iznosu 108.657,00 kn, naknade nadzornom odboru u iznosu 60.187,00 kn, premije osiguranja u iznosu 54.641,00 kn, bankarske usluge u iznosu 13.215,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 11.203,00 kn, te druge troškove u iznosu 4.797,00 kn (doprinos za šume i gospodarskoj komori).

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu 112.482,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 103.774,00 kn, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 5.648,00 kn, te dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu 3.060,00 kn. Naknade za prijevoz na posao i s posla ostvarene su u iznosu 103.774,00 kn, a isplaćuju se prema cijenama javnog prijevoznika. Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i troškovi dnevnica isplaćene su u neoporezivim iznosima propisanim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Druga materijalna prava u iznosu 108.657,00 kn odnose se na naknade za godišnji odmor u iznosu 55.500,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu 22.000,00 kn, pomoći obiteljima u iznosu 13.000,00 kn, otpremnine za mirovinu u iznosu 8.000,00 kn, prigodni dar u naravi u iznosu 6.557,00 kn, te darove djeci u iznosu 3.600,00 kn. Naknade su isplaćene u neoporezivim iznosima.

Naknade članovima nadzornog odbora isplaćuju se koncem mjeseca. Odlukom nadzornog odbora iz studenoga 1995. za predsjednika nadzornog odbora je utvrđena naknada u iznosu 75,- EUR i članove u iznosu 50,- EUR u kunskoj protuvrijednosti. Na naknade se obračunavaju propisani porezi i doprinosi.

Premije osiguranja u iznosu 54.641,00 kn odnose se na plaćanje osiguranja na temelju zaključenih polica osiguranja za opremu u iznosu 47.490,00 kn i za zaposlenike u iznosu 7.151,00 kn. Isplate su obavljene na temelju ispostavljenih računa osiguravajućeg društva.

Bankarske usluge u iznosu 13.215,00 kn odnose se na obavljanje usluga platnog prometa.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 11.203,00 kn, a odnose se na troškove reprezentacije Društva i ugostiteljske usluge.

6.1.5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine nije planirano, a provedeno je u iznosu 51.517,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće je za 49.781,00 kn. Odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Koncem 2008 imovina Društva iznosi 16.774.522,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 972.089,00 kn ili 6,2%. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 14.548.536,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 2.221.097,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode u iznosu 4.889,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iznosi 14.548.536,00 kn i veća je za 334.940,00 kn ili 2,4% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na materijalnu imovinu.

7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu tijekom 2008 u iznosu 2.560.559,00 kn odnose se na ulaganja u gospodarsku zonu u iznosu 834.085,00 kn, rotor u iznosu 329.440,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 319.717,00 kn, uređenje pješačko – biciklističkih staza u Selniku u iznosu 289.691,00 kn, lokalnu cestu u Bolfanu u iznosu 128.808,00 kn, gradski sat u iznosu 83.687.000 kn, odvojak Katelena u iznosu 54.352,00 kn, znakove u iznosu 29.452,00 kn, ulicu u iznosu 20.708,00 kn, uređenje okretišta u iznosu 19.320,00 kn, te nabavu traktora s priključcima u iznosu 300.390,00 kn, kosilice u iznosu 59.400,00 kn, kompjutora i kompjutorskih programa u iznosu 25.515,00 kn, miješalice za beton, motokultivatora i malčera u iznosu 25.371,00 kn, traktorske kosačice u iznosu 21.785,00 kn i namještaja u iznosu 18.838,00 kn.

Godišnjim planom investicija za 2008. planirana je nabava dugotrajne imovine u vrijednosti 855.100,00 kn od čega traktor s priključcima 623.500,00 kn, kosačica i samohodna kosilica 91.700,00 kn, centralni križ i kosturnica 60.000,00 kn stroj za čišćenje staza 30.000,00 kn, kompjutor i kompjutorski programi 21.500,00 kn, malčer i miješalica 15.900,00 kn, te uredski namještaj 12.500,00 kn, a financiranje je osigurano planom za 2008. i dugoročnom strategijom.

Programom gradnje i uređaja komunalne infrastrukture u gradu Ludbregu u 2008. iz prosinca 2007. donijet je plan investicija za 2008. Grada koje će provoditi Društvo. Navedenim planom planirano je 16.272.000,00 kn od čega se za građenje nerazvrstanih cesta 5.602.000,00 kn, drugo u iznosu 4.440.000,00 kn, građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 3.100.000,00 kn, građenje javnih površina 2.450.000,00 kn i javne rasvjete 680.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su vanjski izvori u iznosu 6.481.000,00 kn, proračun Grada u iznosu 5.406.800,00 kn, poduzetnici u iznosu 2.265.000,00 kn i građani u iznosu 2.119.200,00 kn.

Društvo i Grad zaključili su u listopadu 2008. ugovor o izgradnji i raspolaganju s komunalnim objektima financiranih iz proračuna Grada, a primjenjuje se do 31. prosinca 2008. Ugovorom Grad povjerava Društvu kao trgovačkom društvu čiji je osnivač obavljanje poslova građenja i raspolaganja komunalnim objektima koji se financiraju sredstvima proračuna Grada. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrđuje se godišnjim programom koji donosi gradsko vijeće. Prema odredbi ugovora Društvo naručuje izradu projektne dokumentacije, ishođenje posebnih uvjeta građenja, suglasnost na projektnu dokumentaciju, ishođenje lokacijskih i građevinskih dozvola, raspisivanje natječaja, zaključenje ugovora s izvođačima radova, te provođenje tehničkog pregleda i ishođenje uporabne dozvole. Prije početka građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture gradsko poglavarstvo u skladu s godišnjim programom dostavit će Društvu zaključak kojim utvrđuje vrsta odnosno naziv objekta odnosno uređaja koji se gradi, pozicija iz računskog plana proračuna na kojoj su osigurana sredstva za gradnju, način provođenja postupka nabave, te vlasništvo na izgrađenom objektu odnosno uređaju. Prema odredbi ugovora sve objekte i uređaje komunalne infrastrukture koji ostaju u vlasništvu Društva dužan je evidentirati u svojim knjigovodstvenim evidencijama, te vršiti obračun amortizacije. Sredstva povrata poreza na dodanu vrijednost od investicija koje ostaju u vlasništvu Društva koristit će na način da 50,0% sredstava ulaže u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a 50,0% sredstava za ulaganje i financiranje nabave opreme i strojeva za održavanje komunalne infrastrukture.

Tijekom 2008. obavljena su ulaganja u izgradnju kanalizacije u gospodarskoj zoni istok u iznosu 834.085,00 kn, a odnose se na radove na izgradnji kanalizacije u iznosu 787.409,00 kn, izmjenu projekta u iznosu 16.000,00 kn, stup u iznosu 10.572,00 kn, nadzor u iznosu 9.449,00 kn, usluga geodeta i izmjena na terenu u iznosu 8.555,00 kn, te objava poziva za nadmetanje i ugovora u iznosu 2.100,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave na izgradnji kanalizacije u gospodarskoj zoni procijenjene vrijednosti 1.500.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost donesena je u ožujku 2008. Naručitelj je nabavu za izvođenje radova na izgradnji kanalizacije u gospodarskoj zoni istok objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema zapisniku stiglo je deset ponuda. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je koncem svibnja 2008. ugovor vrijednosti 1.257.077,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Rok završetka radova je 30 radnih dana. U slučaju prekoračenja roka završetka radova naručitelj će izvoditelju obračunati penale u visini od 0,5% od vrijednosti neizvršenih radova po svakom danu prekoračenja roka. Plaćanje je ugovoreno prema ispostavljenom okončanom obračunu u roku 15 dana 600.000,00 kn, a ostatak cijene na 12 jednakih mjesečnih rata. Prema okončanoj situaciji iz prosinca 2008. radovi su obračunani u iznosu 787.409,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 242.982,00 kn manje od ugovorenog. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Prema obrazloženju direktora Društva do produžetka roka izvođenja radova kao i financijskog smanjenja radova došlo je zbog projekta koji se odnosio na kompletno širenje ceste od Varaždina do Koprivnice uz mijenjanje cjelokupne infrastrukture, a kojim je bio predviđen i dio kanalizacijskog voda.

Radovi na rekonstrukciji raskrižja (rotor) u iznosu 329.440,00 kn odnose se na radove na rotoru u iznosu 302.983,00 kn, kandelabar u iznosu 13.559,00 kn, iskop temelja u iznosu 8.404,00 kn, te izradu šahta i kulir ploča u iznosu 4.494,00 kn. Radovi na rekonstrukciji raskrižja obavljani su na temelju sporazuma o zajedničkom financiranju i izvođenju radova - na rekonstrukciji raskrižja zaključenog sa Županijskom upravom za ceste Varaždinske županije (dalje u tekstu Uprava za ceste) u kolovozu 2008., provedenog javnog nadmetanja koje je provodila Uprava za ceste, te prema zaključku gradskog poglavarstva kojim se odobrava zaključivanje sporazuma. Plaćanje je obavljeno prema sporazumu. Stručni nadzor obavljao je djelatnik Uprave za ceste.

Ulaganja u asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 319.717,00 kn odnose se na radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 314.958,00 kn, nadzor u iznosu 3.779,00 kn, te objavu oglasa i ugovora u iznosu 980,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave izvođenja radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti 315.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost donesena je u rujnu 2008. Naručitelj je nabavu za izvođenje radova na asfaltiranje nerazvrstanih cesta objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema zapisniku stigle su tri ponude. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je u listopadu 2008. ugovor vrijednosti 384.272,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Rok završetka radova je 15 radnih dana. U slučaju prekoračenja roka završetka radova naručitelj će izvoditelju obračunati penale u visini od 0,5% od vrijednosti neizvršenih radova po svakom danu prekoračenja roka. Plaćanje je ugovoreno u roku osam dana 50,0% od okončane situacije, a ostatak u deset jednakih mjesečnih rata. Za izvedene radove ispostavljena je u listopadu privremena situacija u iznosu 138.982,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koja je plaćena, te okončana u prosincu 2008. u iznosu 245.266,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koja tijekom 2008. nije plaćena. Zapisnik o primopredaji sastavljen je 19. prosinca 2008. Stručni nadzor obavljala je ovlaštena osoba.

Radovi na uređenju pješačko - biciklističkih staza u Selniku u iznosu 289.691,00 kn obavljani su na temelju sporazuma o zajedničkom financiranju i izvođenju radova - na izvanrednim održavanju županijske ceste uređenje pješačko biciklističke staze u Selniku zaključenog sa Županijskom upravom za ceste Varaždinske županije (dalje u tekstu Uprava za ceste) u kolovozu 2008., provedenog javnog nadmetanja koje je provodila Uprava za ceste, te prema zaključku gradskog poglavarstva kojim se odobrava zaključivanje sporazuma. Plaćanje je obavljeno prema sporazumu. Stručni nadzor obavljao je djelatnik Uprave za ceste.

Radovi na lokalnoj cesti u Bolfanu u iznosu 128.808,00 kn obavljani su na temelju sporazuma i dodatka sporazumu o zajedničkom financiranju i udruživanju sredstava radi izvođenja radova modernizacije županijskih i lokalnih cesta iz programa 2008. zaključenog s Upravom za ceste u rujnu 2008., provedenog javnog nadmetanja koje je provodila Uprava za ceste, te prema zaključku gradskog poglavarstva kojim se odobrava zaključivanje sporazuma. Plaćanje je obavljeno prema sporazumu. Stručni nadzor obavljao je djelatnik Uprave za ceste.

Izgrađena kanalizacija, rotor, nerazvrstane ceste, pješačko – biciklistička staza i lokalna cesta evidentirana je u poslovnim knjigama Društva. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko - pravne odnose. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice odnosno Uprave za ceste.

Nabava traktora u iznosu 300.390,00 kn odnosi se na cijenu traktora s traktorskom hidraulikom za pogon snježnog pluga, brzo izmjenjivom traktorskom pločom za snježni plug i snježni plug u iznosu 299.900,00 kn i objavu ugovora u iznosu 490,00kn. Odluka o početku postupka javne nabave traktora procijenjene vrijednosti 300.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost donesena je u listopadu 2008. Naručitelj je nabavu traktora objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema zapisniku stigla je jedna ponuda. S ponuditeljem je zaključen ugovor u prosincu 2008. u iznosu 365.878,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Rok isporuke je deset dana nakon potpisivanja ugovora. Plaćanje je ugovoreno 40,0% po potpisu ugovora, te 30 dana nakon isporuke 20,0%, 60 dana nakon isporuke 20,0% i 90 dana nakon isporuke 20,0%. Plaćanje je obavljeno u iznosu 146.351,00 kn u prosincu 2008., a ostatak u iznosu 219.527,00 kn u 2009. u skladu s ugovorom. Traktor je preuzet 12. prosinca 2008. u ugovorenom roku.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 2.221.097,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 10.251,00 kn, potraživanja u iznosu 1.424.102,00 kn, te novac na računu i u blagajni u iznosu 786.744,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe iskazane koncem 2008. u iznosu 10.251,00 kn odnose se na kante za smeće.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 1.424.102,00 kn i veća su za 408.799,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.205.511,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 150.322,00 kn i druga potraživanja u iznosu 68.269,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu 1.205.511,00 kn odnose se na potraživanja od građana za naknadu za skupljanje, odvoz i deponiranje kućnog otpada u iznosu 381.111,00 kn, održavanje groblja u iznosu 149.730,00 kn, kanalizacije 14.544,00 kn, potraživanja od pravnih osoba u iznosu 179.810,00 kn, potraživanja od Grada u iznosu 274.427,00 kn i drugo u iznosu 205.889,00 kn. Mjere naplate poduzimane su slanjem opomena.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 150.322,00 kn odnose se na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost.

Druga potraživanja u iznosu 68.269,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu za bolovanja.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva u iznosu 786.744,00 kn odnose se na novac računu u iznosu 783.279,00 kn, te novac u blagajni u iznosu 3.465,00 kn.

8. OBVEZE

Ukupne obveze koncem 2008. iznose 2.123.923,00 kn i veće su za 1.144.939,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 392.972,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.730.951,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koncem 2008. iznose 392.973,00 kn i manje su za 140.181,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze po dugoročnom kreditu poslovne banke za nabavu osnovnog sredstva (kamiona kiperi) na temelju zaključka Grada iz srpnja 2006. kojim se odobrava i daje suglasnost za kreditno zaduženje odnosno ishođenje kredita u iznosu do 800.000,00 kn za nabavu komunalnog vozila - kamiona.

Javno nadmetanje za odobrenje za nabavu dugoročnog kredita u iznosu do 800.000,00 kn uz valutnu klauzulu provedeno je sredinom kolovoza 2006. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovor o kreditu zaključen je s poslovnom bankom sredinom listopada 2006. u iznosu 109.370,16 EUR u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju HBN na dan plasmana uz objavu obavijesti o sklapanju ugovora u Narodnim novinama. U kunskoj protuvrijednosti. Vremensko razdoblje otplate je pet godina uz promjenjivu kamatnu stopu 3M EURIBOR + 1,75% godišnje. Ugovorena je otplata u jednakim kvartalnim ratama u kunskoj protuvrijednosti obračunatoj po srednjem tečaju HBN za EUR na dan plaćanja, a prva rata dopijeva 31. prosinca 2006. Za osiguranje povrata kredita, ugovorena je zadužnica i dvije bjanko mjenice. Kreditne obveze su redovno plaćane.

Početno stanje primljenog dugoročnog kredita iznosi 533.154,00 kn. Tijekom 2008. otplaćena je glavnica kredita u iznosu 140.181,00 kn, te stanje kredita koncem 2008. iznosi 392.973,00 kn. Kamate su plaćene u iznosu 30.289,00 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze koncem 2008. iznose 1.730.951,00 kn i veće su za 1.102.222,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 801.009,00 kn, zaposlenicima u iznosu 128.013,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 801.929,00 kn.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 801.009,00 kn odnose se na obveze za uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 292.503,00 kn, nabavu traktora i priključaka u iznosu 219.526,00 kn, električnu energiju u iznosu 109.888,00 kn i drugo u iznosu 179.092,00 kn. Do konca prosinca 2008. dospjele su obveze u iznosu 28.308,00 kn.

Obveze prema zaposlenicima u iznosu 128.013,00 kn odnose se na plaće za prosinac 2008.

Druge kratkoročne obveze u iznosu 801.929,00 kn odnose se na obveze prema gradu iz zajedničkog poslovanja u iznosu 437.777,00 kn, vijećima mjesnih odbora za komunalnu naknadu u iznosu 297.544,00 kn i drugo u iznosu 30.608,00 kn.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. kapital i pričuve Društva iznosile su 14.650.599,00 kn. Kapital i pričuve sastoje se od temeljnog kapitala u iznosu 14.981.700,00 kn, prenesenog gubitka iz prethodnih godina u iznosu 341.150,00 kn, te dobiti tekuće godine u iznosu 10.049,00 kn.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme tijekom 2008. Grad je uplatio sredstva u iznosu 2.299.808,00 kn. Društvo je tijekom 2008. nabavilo opremu i izgradilo komunalnu infrastrukturu u vrijednosti 2.299.808,00 kn iz sredstava Grada. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. Na računima odgođenih prihoda Društvo nema evidentiranih iznosa prihoda. Tijekom 2008. evidentiralo je prihode od državnih potpora u iznosu 2.299.808,00 kn, a trebalo je u iznosu 131.824,00 kn, što je za 2.167.984,00 kn više. Sredstva u iznosu 2.167.984,00 kn trebalo je iskazati na računima obveza - odgođeni prihodi, jer su povezani s budućim troškovima amortizacije i prenositi ih u prihode u vijeku uporabe imovine u visini obračunane amortizacije, odnosno prema drugoj metodi oduzeti potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine (potpora se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije). Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.37. kojima je određeno da državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu. Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.38. određeno je da potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetniku ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo. Iskazivanjem prihoda od potpora u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja Društvo bi ostvarilo gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda od državnih potpora u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi iskazivanja prihoda od državnih potpora i navodi da će promjenom svojih računovodstvenih politika, a u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, 15.37. i 15.38., državne potpore priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi sučelili s odgovarajućim rashodima.*

Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 2.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.901.741,00 kn odnose se na kanalizaciju, rotor, nerazvrstane ceste, pješačko - biciklističku stazu, te lokalnu cestu i evidentirana su u poslovnim knjigama Društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko - pravne odnose. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice odnosno Uprave za ceste.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ulaganja u dugotrajnu imovinu i navodi da će ulaganja u dugotrajnu imovinu koja su javna dobra evidentirati na kontima ulaganja u tuđu imovinu radi transparentnosti istih.*

Društvo je tijekom 2008. održavanjem komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti osiguralo kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje javnih površina i čistoće, zbrinjavanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja, te obavljanje pogrebnih usluga. Osim navedenih poslova Društvo je obavljalo i poslove vezane za postupke javne nabave radova roba i usluga, koje je Grad prenosio u nadležnost Društva. Društvo je imalo 21 zaposlenika. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 5.408.729,00 kn, rashodi u iznosu 5.381.191,00 kn, te dobit u iznosu 10.049,00 kn. Iskazivanjem prihoda od potpora u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja Društvo bi ostvarilo gubitak. Obzirom da je Društvo tijekom 2004. za vrijednost ulaganja Grada povećalo temeljni kapital, rashode za obračunanu amortizaciju na imovinu financiranu ulaganjima Grada do 2004. kada je upisano povećanje temeljnog kapitala trebalo je nadoknaditi iz poslovnih prihoda Društva. Budući da prihodi Društva iz djelatnosti nisu dovoljni za pokriće obračunane amortizacije treba poduzeti mjere radi pokrića gubitka ili povećanja prihoda. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 1.424.102,00 kn i veća su za 408.799,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2008. ukupne obveze koncem 2008. iznose 2.123.923,00 kn i veće su za 1.144.939,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.901.741,00 kn odnose se na kanalizaciju, rotor, nerazvrstane ceste, pješačko - biciklističku stazu, te lokalnu cestu i evidentirana su u poslovnim knjigama Društva. Navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice odnosno Uprave za ceste. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na poslovanje Društva, te realnost i istinitost financijskih izvještaja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Lukom d.o.o. Ludbreg za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi od državnih potpora iskazani su u iznosu većem za 2.167.984,00 kn, što nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (točka 1.1. Nalaza).
 - Ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.901.741,00 kn odnose se na kanalizaciju, rotor, nerazvrstane ceste, pješačko - biciklističku stazu, te lokalnu cestu i evidentirana su u poslovnim knjigama Društva. Navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice odnosno Uprave za ceste (točka 2.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Antun Križanić, predsjednik od 25. svibnja 2007.

Dražen Novosel, član od 25. svibnja 2007.

Slavko Blagaj, član od 25. svibnja 2007.

Stanko Kirić, član od 25. svibnja 2007.

Štefica Pavković, član od 25. svibnja 2007.

2. Uprava:

Igor Franolić, predsjednik od 9. studenoga 2007.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LJEKARNA JADRAN,
RIJEKA

Rijeka, listopad 2009.

S A D R Ź A J

		stranica
I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.1.1.	Poslovne knjige	5
4.1.2.	Popis imovine i obveza	6
4.1.3.	Financijski izvještaji	6
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od prodaje – Zavod	7
5.1.2.	Prihodi od prodaje – gotovina	8
5.2.	Financijski prihodi	9
5.3.	Drugi prihodi	9
6.	RASHODI	11
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	15
6.1.3.	Amortizacija	16
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	16
6.2.	Izvanredni rashodi	17
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	17
7.1.	Dugotrajna imovina	17
7.1.1.	Nematerijalna imovina	17
7.1.2.	Materijalna imovina	18
7.2.	Kratkotrajna imovina	19
7.2.1.	Zalihe	19
7.2.2.	Financijska imovina	20
7.2.3.	Novčana sredstva	20
7.2.4.	Potraživanja	21
8.	OBVEZE	21
8.1.	Kratkoročne obveze	21
9.	KAPITAL I PRIČUVE	22
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	22
11.	NALAZ	23
II.	MIŠLJENJE	29



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/1

Urbroj: 613-10-09-7

Rijeka, 19. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
ZDRAVSTVENE USTANOVE LJEKARNA JADRAN, RIJEKA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zdravstvene ustanove Ljekarna Jadran, Rijeka (dalje u tekstu: Ljekarna) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. kolovoza do 19. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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 Ljekarne.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Ljekarne uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05, 109/07),
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 121/03, 48/05, 85/06, 117/08 i 150/08),
- Zakon o ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 142/06, 35/08, i 117/08),
- Zakon o lijekovima (Narodne novine 71/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05 i 20/06),
- Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07 i 127/07),
- Pravilnik o uvjetima za određivanje područja na kojem će se osnivati ljekarne (Narodne novine 26/07, 118/07 i 81/08),
- Pravilnik o uvjetima i postupku za davanje u zakup dijelova domova zdravlja i ljekarničkih zdravstvenih ustanova (Narodne novine 80/07),
- Pravilnik o mjerilima za određivanje cijena lijekova na veliko i o načinu izvještavanja o cijenama na veliko (Narodne novine 91/06 i 60/08),
- Naredba o najvećem iznosu zakupnine za jedinice zakupa u zdravstvenim ustanovama primarne zdravstvene zaštite za 2007. (Narodne novine 7/07),
- Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 142/06, 143/06, 5/07, 11/07, 40/07, 41/07, 96/07, 117/07, 119/07, 130/07, 134/07, 34/08, 45/08, 85/08, 90/08, 133/08, 2/09, 7/09 i 14/09),
- Odluka o osnovama za sklapanje ugovora sa zdravstvenim ustanovama i privatnim zdravstvenim radnicima za 2006. godinu (Narodne novine 26/06, 49/06, 64/06, 84/06, 88/06, 120/06 i 142/06),
- Odluka o načinu oblikovanja maloprodajnih cijena lijekova i drugih sredstava koji nisu predmet ugovaranja s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 38/07, 85/07, 138/08),
- Odluka o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 132/07, 134/07, 16/08, 33/08, 68/08, 90/08 i 134/08),
- Popis kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja kojima ljekarne mogu opskrbljivati korisnike (Narodne novine 12/04),
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Ljekarna je zdravstvena ustanova osnovana i ustrojena za trajno obavljanje zdravstvene djelatnosti na primarnoj razini. Svoju djelatnost obavlja kao javnu službu. Osnivač Ljekarne je Primorsko-goranska županija, a prava i obveze osnivača obavlja županijsko poglavarstvo. U skladu s odredbama Zakona o ljekarništvu prijenos osnivačkih prava nad ljekarnama čiji je osnivač županija na druge pravne ili fizičke osobe nije dopušten. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u siječnju 1995. Usklađenje Ljekarne s odredbama izmjena i dopuna Zakona o zdravstvenoj zaštiti upisano je u kolovozu 2007. Sjedište je u Rijeci, Vlačićev trg 3.

Djelatnosti Ljekarne su: opskrba lijekovima pučanstva, zdravstvenih ustanova i drugih pravnih osoba, te zdravstvenih radnika koji obavljaju privatnu praksu (korisnici), promet lijekova na malo, naručivanje, čuvanje i izdavanje lijekova na recept i bez recepta, izrada i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka provjerene kakvoće, opskrba medicinskim proizvodima spomenutih korisnika, promet medicinskih proizvoda na malo, naručivanje, čuvanje i izdavanje medicinskih proizvoda, opskrba homeopatskim proizvodima, opskrba dječjom hranom i dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja koje propiše komora, savjetovanja u vezi propisivanja odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda, te provođenje ljekarničke skrbi.

Ustrojstvo i djelokrug rada određeni su Statutom. Ljekarna je organizirana kao ekonomska i pravna cjelina u čijem sastavu je 10 radnih (ljekarničkih) jedinica, tri ljekarnička depoa te radna jedinica zajedničke službe. U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i postupku za davanje u zakup dijelova domova zdravlja i ljekarničkih zdravstvenih ustanova te na temelju odluka upravnog vijeća, u zakup su dane 23 ljekarničke jedinice. Svaka radna jedinica ljekarna nastupa u pravnom prometu samostalno kod naručivanja lijekova i druge robe. Upravitelji Ljekarne imaju ovlaštenje u pravnom prometu samo naručivati lijekove i ostalu robu čiji se promet na malo vrši u radnoj jedinici ljekarni do iznosa kojeg utvrdi ravnatelj. U radnoj jedinici zajedničke službe, obavljaju se računovodstveni poslovi, plansko analitički poslovi, kadrovski poslovi, poslovi održavanja i drugi zajednički poslovi.

Tijela Ljekarne su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće te stručni kolegij. U tijeku obavljanja revizije upravnom vijeću je dan prijedlog za imenovanje članova etičkog povjerenstva, te prijedlog izmjena statuta zbog ustrojavanja povjerenstva za kvalitetu u skladu s odredbama novog Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz 2008. Na temelju izmjena i dopuna Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz srpnja 2006., zdravstvene ustanove su u obvezi imenovati povjerenstvo za lijekove. Povjerenstvo za lijekove nije imenovano što nije u skladu s odredbom članka 65.a Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te odredbama članaka 19., 41.d. i 41.e Statuta. Navedenim odredbama propisana je obveza ustrojavanja povjerenstva za lijekove kao tijela Ljekarne koje čini pet članova (magistri farmacije), sa zadatkom koordinacije aktivnosti vezane uz prijave nuspojava lijekova i medicinskih proizvoda nadležnom tijelu, praćenja potrošnje lijekova i medicinskih proizvoda te predlaganje mjera za racionalnu uporabu lijekova i medicinskih proizvoda.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje povjerenstva za lijekove u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Ljekarne.

U 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Silvana Jager. Imenovalo ju je upravno vijeće u studenome 2007. na temelju javnog natječaja. Ravnateljica je kvartalno izvješćivala upravno vijeće o poslovanju.

Upravno vijeće usvojilo je poslovni plan za 2008. koji obuhvaća financijski plan Ljekarne i ljekarničkih jedinica razrađen po mjesecima, plan rada i plan investicija. Plan rada općenito sadrži aktivnosti u 2008. prema radnim mjestima, odnosno tijelima Ljekarne. Navedeno je da su sredstva za obavljanje aktivnosti osigurana u financijskom planu. Doneseni plan rada ne sadrži podatke o potrebnom broju djelatnika, financijskim i drugim materijalnim sredstvima potrebnim za obavljanje pojedine aktivnosti, dinamiku provođenja aktivnosti, te druge elemente potrebne za usporedbu plana i ostvarenja plana aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje detaljnijeg programa rada i razvoja Ljekarne.

Koncem 2008. Ljekarna je imala 81 zaposlenika, od kojih su 60 zdravstveni djelatnici (uključujući pet pripravnika), 20 tehničko i administrativno osoblje te ravnateljica. Popisom radnih mjesta utvrđeni su nazivi radnih mjesta i pripadajući koeficijent, ali nije utvrđen broj potrebnih djelatnika po pojedinom radnom mjestu kao niti ukupan broj djelatnika.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi broj djelatnika po pojedinom radnom mjestu, kao i ukupan broj djelatnika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara ravnatelj.

Unutar zajedničkih službi ustrojene su osnovne numeričke i računovodstvene kontrole koje osiguravaju sveobuhvatnost, točnost i pravilnost transakcija. Unos transakcija potpisom odobrava ravnatelj, a nakon toga se u odjelu računovodstva obavljaju kontrole dokumenata, unos i likvidiranje.

U Ljekarni je ustrojen sustav upravljanja kvalitetom ISO 9001:2000 za poslovne aktivnosti opskrbe lijekovima, medicinskim, homeopatskim, kozmetičkim i drugim proizvodima, te za podršku odgovornom samoliječenju, pružanje dodatnih ljekarničkih usluga i savjetovanje u svezi s propisivanjem i primjenom lijekova, kozmetičkih proizvoda i drugih sredstava za zaštitu zdravlja. Sve ljekarničke jedinice djeluju kroz navedene norme sustava kvalitete. Nadležnost, obrada, ovjera i arhiviranje podataka na razini ustanove u skladu je s protokolom definiranim standardima.

Informacijski sustav čine programi za financijsko poslovanje i to za glavnu knjigu, fakturiranje, osnovna sredstva, blagajnu, obračun plaća i naknada, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, obračun poreza na dodanu vrijednost, te programi za ljekarničko poslovanje i to lista lijekova, knjiga popisa, lista recepata, lista faktura te realizacija po ljekarnama. Kao radne stanice Ljekarna koristi 48 računala, od čega uprava koristi osam, a ljekarničke jedinice 40 računala, te jedan server (poslužitelj).

Računala su povezana preko lokalne mreže u koju su uključena sva računala u upravi, a virtualnom privatnom mrežom (VPN) povezane su i sve ljekarničke jedinice.

Sustav kontrole, primjena propisa u financijskom i ljekarničkom poslovanju te zaštita korištenja programa uključeni su kroz programe. Poslovna promjena unosi se samo jednom u zajedničkim službama. Ljekarničke jedinice nemaju pristup programima financijskog poslovanja.

Pohranjivanje podataka obavlja se dnevno, uprava na DAT medij, a ljekarničke jedinice na USB stikove. Informacijski sustav zaštićen je korištenjem back up podataka, antivirusnim programom, te zaštitom pristupa aplikacijama na razini operatera. Razvoj i održavanje programa osigurani su kroz ugovor s dobavljačem programa.

Unutarnje kontrole funkcioniraju na zadovoljavajući način, a informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarenje postavljenih ciljeva.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1 Poslovne knjige i financijski izvještaji

Odredbama članka 1. Zakona o ustanovama propisano je da se na ustanovu koja djelatnost obavlja radi stjecanja dobiti primjenjuju propisi o trgovačkim društvima. Ljekarna je obveznik poreza na dobit te primjenjuje odredbe Zakona o računovodstvu. Vodi računovodstveno poslovanje i poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Ljekarna je klasificirana kao srednje veliki poduzetnik.

4.1.1. Poslovne knjige

Ljekarna vodi propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se knjiga dugotrajne imovine, inventara, knjiga blagajne, knjiga putnih naloga, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga popisa o nabavi i prodaji robe, knjiga privatnih recepata i druge pomoćne knjige. Iskazani podaci u poslovnim knjigama omogućavaju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na ovjerenim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Poslovni događaji evidentiraju se po radnim jedinicama (ljekarnama i ljekarničkim depoima). Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu i osigurava pozicije bilance i računa dobiti i gubitka.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza imenovana su povjerenstva za popis obveza i potraživanja, gotovine i vrijednosnih papira u blagajni i povjerenstvo za popis materijalnih i nematerijalnih ulaganja, sitnog inventara i autoguma u zajedničkim službama te povjerenstvo za popis sirovina, materijala, gotovih proizvoda, lijekova, druge robe, novca i vrijednosnih papira po ljekarničkim jedinicama. Pored navedenoga, tijekom godine se u ljekarničkim jedinicama provodi kontinuirani popis lijekova i druge robe.

Godišnjim popisom utvrđen je višak trgovačke robe u iznosu 4.818,90 kn i manjak trgovačke robe u iznosu 5.031,77 kn, te je predložen otpis potraživanja u iznosu 5.002,87 kn.

U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. provedena su odgovarajuća knjiženja te je višak evidentiran unutar izvanrednih prihoda, dok su manjak i otpis potraživanja evidentirani u okviru porezno nepriznatih rashoda. Na utvrđeni manjak u skladu s poreznim propisima obračunan je i plaćen porez na dodanu vrijednost. Izvješće o obavljenom popisu prihvatilo je upravno vijeće u veljači 2009.

4.1.3. Financijski izvještaji

Sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvješće o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. U veljači 2009., upravno vijeće je prihvatilo financijske izvještaje za 2008.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna aktiva odnosno pasiva u iznosu 62.122.068,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 5.416.131,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 56.704.777,00 kn i plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda u iznosu 1.160,00 kn. Dugotrajna imovina odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 883.753,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 4.532.378,00 kn. Kratkotrajna imovina odnosi se na zalihe u iznosu 4.860.386,00 kn, potraživanja u iznosu 25.131.755,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 14.506.593,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 12.206.043,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 44.432.844,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 17.565.859,00 kn i odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 123.365,00 kn. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 15.975.815,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 782.734,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 794.199,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 13.111,00 kn.

Prihodi su za 2008. iskazani u iznosu 92.457.271,00 kn, rashodi u iznosu 91.216.908,00 kn, te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu 1.240.363,00 kn. Po odbitku obračunanog poreza na dobit u iznosu 306.173,00 kn, dobit za 2008. iskazana je u iznosu 934.190,00 kn. Odlukom upravnog vijeća iz lipnja 2009. dobit se raspoređuje u zadržanu dobit.

4.2. Planiranje

Upravno vijeće je u veljači 2008. donijelo financijski plan za 2008. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 90.235.351,00 kn, rashodi u iznosu 85.739.103,00 kn te dobit u iznosu 4.496.148,00 kn.

U ožujku 2008. donesene su izmjene financijskog plana prema kojima planirani prihodi iznose 92.695.251,00 kn, rashodi 90.697.671,00 kn te dobit 1.997.580,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od djelatnosti u iznosu 89.755.251,00 kn i druge prihode u iznosu 2.940.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 73.995.339,00 kn, troškove osoblja u iznosu 13.516.967,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.374.493,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 1.810.872,00 kn.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 92.695.251,00 kn, a ostvareni su u iznosu 92.457.271,00 kn, što je za 237.980,00 kn ili 0,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi su veći za 5.330.095,00 kn ili 6,1%. Povećanje se uglavnom odnosi na poslovne prihode.

Prihodi se iskazuju po fakturiranoj vrijednosti, a čine ih poslovni prihodi, financijski prihodi i drugi prihodi.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

kn					
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	83.482.307,00	82.016.637,00	98,2	88,7
1.1.	Prihodi od prodaje-HZZO	43.549.021,00	45.674.772,00	104,8	49,4
1.2.	Prihodi od prodaje-gotovina	39.933.286,00	36.341.865,00	91,0	39,3
2.	Financijski prihodi	720.000,00	921.239,00	127,9	1,0
3.	Drugi prihodi	8.492.944,00	9.519.395,00	112,1	10,3
	Ukupno	92.695.251,00	92.457.271,00	99,7	100,00

U strukturi ukupnih prihoda vrijednosno najveći udjel imaju prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod), ostvareni izdavanjem lijekova na recept, i to 49,4% ukupno ostvarenih prihoda. Udjel prihoda od prodaje robe ostvarenih naplatom u gotovini iznosi 39,3%, udjel financijskih prihoda iznosi 1,0% te drugih prihoda 10,3% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi odnose se na prihode od Zavoda ostvarene izdavanjem lijekova na recept u iznosu 45.674.772,00 kn i prihode ostvarene prodajom lijekova i drugih proizvoda bez recepta u iznosu 36.341.865,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje - Zavod

Prihodi od izdavanja lijekova na recept planirani su u iznosu 43.549.021,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.674.772,00 kn, što je za 2.125.751,00 kn ili 4,8% više od plana.

Odnose se na realizaciju recepata osiguranih osoba za lijekove s Osnovne i Dopunske liste lijekova (bez poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 41.575.205,00 kn, realizaciju recepata za zavojni materijal (s porezom na dodanu vrijednost) te ortopedska i druga pomagala u iznosu 179.256,00 kn i realizaciju ugovorene cijene usluge izdavanja lijekova u iznosu 3.920.311,00 kn.

Navedene prihode Ljekarna ostvaruje na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite za razdoblje od 2007. do 2009., zaključenog sa Zavodom u ožujku 2007. i na temelju dodatka spomenutom ugovoru zaključenih tijekom 2007. i 2008., te na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaštite zdravlja na radu za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti za 2008., zaključenog sa Zavodom zaštite zdravlja na radu u lipnju 2008. Ugovorima je utvrđeno da Zavod plaća Ljekarni cijenu izdanog lijeka na recept iz Osnovne i Dopunske liste lijekova, uslugu izdavanja lijekova obračunanu prema odredbama Odluke o utvrđivanju popisa dijagnostičkih i terapijskih postupaka u zdravstvenim djelatnostima i važeće vrijednosti boda za ljekarništvo, a cijenu ortopedskih i drugih pomagala te uslugu izdavanja pomagala u skladu s Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima. Prema odlukama Zavoda, do konca ožujka 2008. vrijednost boda iznosila je 6,74 kn, a od travnja do konca 2008. iznosila je 7,07 kn.

Na temelju zaključenih ugovora Ljekarna tjedno ispostavlja račune Zavodu zasebno za svaku ljekarničku jedinicu i za svaku kategoriju osiguranika (zaposleni, poljoprivrednici, umirovljenici sa i bez dopunskog osiguranja, socijalno ugroženi, strani državljani i drugi). Uz račune prilažu se propisani podaci i prilozi, recepti i potvrde, pregled izdanih lijekova s lista lijekova po nazivu lijeka, količini, iznosu naplaćene participacije i vrijednosti usluge. Račun umanjuje za participaciju naplaćenu kod izdavanja lijeka na recept. Zavod se ugovorom obvezao provjeriti podatke i dokumentaciju, te nakon provjere ispravnosti podmiriti račune u roku 120 dana od zaprimanja (za ortopedska i druga pomagala u roku 90 dana).

Koncem 2008. dospjela potraživanja od Zavoda iznosila su 24.451.278,00 kn. Do srpnja 2009. naplaćeno je 24.193.334,00 kn ili 98,9% potraživanja od Zavoda. Zavod nije poštivao ugovorene rokove plaćanja pa prosječno trajanje naplate ovih potraživanja iznosi 196 dana, što je za 76 dana više od roka utvrđenog ugovorom.

5.1.2. Prihodi od prodaje - gotovina

Prihodi od prodaje lijekova i druge robe za gotovinu planirani su u iznosu 39.933.286,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.341.865,00 kn, što je za 3.591.421,00 kn ili 9,0% manje od plana. Unutar navedenih prihoda na prihode ostvarene sudjelovanjem osigurane osobe u dijelu troškova zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi se 3.026.553,00 kn (doplata).

Ljekarna ostvaruje prihode prodajom lijekova bez recepta i prodajom drugih proizvoda prema Popisu kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja kojima ljekarne mogu opskrbljivati korisnike. Formiranje maloprodajnih cijena utvrđeno je Odlukom Komore o načinu oblikovanja maloprodajnih cijena lijekova i drugih sredstava koji nisu predmet ugovaranja sa Zavodom. Maloprodajna cijena gotovog lijeka, galenskog i magistralnog pripravka je prodajna cijena na malo s porezom na dodanu vrijednost.

Sastavni dio cijene je vrijednost maloprodajne marže prema modelu diferencirane marže, koja je utvrđena u rasponu od 10,0 do 35,0%, ovisno o cijeni lijeka na veliko.

Sastavni dio cijene galenskog i magistralnog pripravka je i usluga izrade pripravka prema tablici iz Odluke o utvrđivanju popisa dijagnostičkih i terapijskih postupaka u zdravstvenim djelatnostima i važeće vrijednosti boda za ljekarništvo.

Za druge proizvode iz spomenutog Popisa, Ljekarna sama određuje način oblikovanja cijena, s tim da u svim ljekarnama cijene moraju biti iste. Cijene se formiraju u skladu sa stanjem na tržištu i uvjetima poslovanja, a maloprodajne marže na proizvode mogu se mijenjati ovisno o akcijskim ponudama dobavljača. Ljekarne su dužne poštivati maloprodajne cijene koje su preporučene za tržište od strane distributera ili zastupstva.

Gotovinski promet evidentira se preko registar blagajni računom koji ima otisnute podatke propisane Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost. Pravnim osobama ispostavljaju se računi za prodanu robu na temelju narudžbenica i dostavnica.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi u iznosu 921.239,00 kn ostvareni su uglavnom od kamata na oročena sredstva.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 8.492.944,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.519.395,00 kn, što je za 1.026.451,00 kn ili 12,1% više od plana. Odnose se na naknadno primljene popuste i rabate pri nabavi robe u iznosu 6.619.760,00 kn, prihode od zakupnina u iznosu 1.450.210,00 kn, nadoknade troškova u iznosu 1.093.657,00 kn, prihode od viškova na robi u iznosu 156.097,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 150.281,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 49.390,00 kn.

Prihodi od popusta u iznosu 6.619.760,00 kn ostvareni su od financijskih bonusa i rabata na ostvareni promet u iznosu 5.183.752,00 kn i popusta za ranije plaćanje (kasa skonto) u iznosu 1.436.008,00 kn, u skladu s uvjetima poslovanja ugovorenim s dobavljačima. Ostvareni su na temelju pisanih odobrenja dobavljača o visini popusta za određeno razdoblje. Na temelju zaključenih ugovora, dobavljači Ljekarni odobravaju kasa skonto za plaćanje računa u rasponu od 30 do 120 dana, financijsku bonifikaciju prema ostvarenom prometu lijekova i medicinskih proizvoda i dodatnu financijsku bonifikaciju na ostvareni mjesečni, polugodišnji i godišnji promet lijekova i medicinskih proizvoda

Prihodi od zakupnina u iznosu 1.450.210,00 kn ostvareni su zakupom ljekarničkih jedinica i opreme, na temelju odredbi Pravilnika o uvjetima za davanje u zakup zdravstvenih ustanova primarne zdravstvene zaštite i lječilišta. Upravno vijeće je u veljači 1996. donijelo program zakupa dijelova Ljekarne na koji je Primorsko goranska županija dala suglasnost. Odluke o početku davanja u zakup donijelo je upravno vijeće uz suglasnost Županije. Na temelju navedenog Pravilnika, od početka realizacije programa zakupa u 1996., visinu zakupnine reguliralo je nadležno ministarstvo Naredbom o najvećem iznosu zakupnine za jedinice zakupa u zdravstvenim ustanovama primarne zdravstvene zaštite i lječilištima, koja je za razdoblje od 1996. do 2002. iznosila 740,00 kn mjesečno. Istom Naredbom za 2003., 2005. i 2006. nije bio određen iznos zakupnine za jedinice zakupa u ljekarničkoj djelatnosti.

Visinu zakupnine od 2007. Ljekarna je ugovarala uzimajući u obzir odluke nadležnih tijela jedinica lokalne samouprave u skladu s Pravilnikom o uvjetima i postupku za davanje u zakup dijelova domova zdravlja i ljekarničkih zdravstvenih ustanova te Naredbom nadležnog ministarstva za 2007. (za 2008. Naredba nadležnog ministarstva nije donesena).

Navedenim Pravilnikom i Naredbom za 2007. iznos zakupnine za ljekarne utvrđen je do najvećeg početnog iznosa mjesečne zakupnine za poslovni prostor odgovarajuće površine koji se daje u zakup javnim natječajem, određen odlukom nadležnog tijela grada ili općine na području na kojem se ljekarna nalazi.

Ljekarna obavlja djelatnost u poslovnim prostorima u vlasništvu grada Rijeke i drugih pravnih osoba (10 ljekarničkih jedinica) te manjim dijelom u prostorima u svom vlasništvu (tri ljekarničke jedinice: Cres, Nerezine i Bakar). Ljekarničke jedinice (23) dane su u zakup prijašnjim zaposlenicima Ljekarne (magistrima farmacije) koji su ispunjavali propisane uvjete.

Od ukupno 23 ljekarničke jedinice koje su dane u zakup magistrima farmacije prema programu zakupa, njih 11 djeluje u prostorima koji su vlasništvo Ljekarne, dok je preostalih 12 u zakupljenim prostorima koji su uz suglasnost Poglavarstva grada Rijeke i drugih jedinica lokalne samouprave dani u podzakup magistrima farmacije prijašnjim zaposlenicima Ljekarne. Zaključeni su ugovori o zakupu jedinica zakupa te ugovori o najmu opreme. Za potrošni materijal, lijekove i medicinske proizvode zatečene u jedinici zakupa na dan zaključivanja ugovora o zakupu, ugovoren je otkup po nabavnoj cijeni.

Prema podacima Ljekarne, potraživanja za zakupnine ljekarničkih jedinica koncem 2008. iznose 338.000,00 kn i naplaćena su do kolovoza 2009.

Prihodi od nadoknada troškova u iznosu 1.093.657,00 kn odnose se na nadoknade podzakupnika (iz programa zakupa) u iznosu 595.899,00 kn za troškove koje je podmirila Ljekarna sa osnova ispostavljenih računa zakupodavatelja prostora i opreme i na ugovorene nadoknade Zavoda za noćna dežurstva u iznosu 497.756,00 kn. Prihodi od nadoknada troškova ostvareni su na temelju naloga za fakturiranje i ispostavljenih ovjerenih računa. Prihodi od nadoknada Zavoda za noćna dežurstva ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite za razdoblje od 2007. do 2009., te na temelju Odluke i izmjena odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Do ožujka 2008. godišnja naknada za noćno dežurstvo u ljekarničkoj jedinici iznosila je 471.812,00 kn (39.317,00 kn mjesečno), a od travnja 2008. iznosila je 506.404,00 kn (42.200,00 kn mjesečno). Zavod je doznačavao naknadu u mjesečnim iznosima.

Prihodi iz proračuna u iznosu 150.281,00 kn odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije doznačena iz proračuna Županije u iznosu 100.000,00 kn (utrošena za investicijsko održavanje ljekarničke jedinice Nerezine) i na prihode evidentirane u visini obračunane amortizacije na opremu nabavljenu iz doznačenih sredstava u iznosu 50.281,00 kn.

6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 90.697.671,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.216.908,00 kn, što je za 519.237,00 kn ili 0,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 85.957.343,00 kn, rashodi su veći za 5.259.565,00 kn ili 6,1%.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	90.697.671,00	91.036.795,00	100,4	99,8
1.1.	Materijalni troškovi	73.995.339,00	73.890.055,00	99,9	81,0
1.2.	Troškovi osoblja	13.516.967,00	13.835.377,00	102,4	15,2
1.3.	Amortizacija	1.374.493,00	1.372.962,00	99,9	1,5
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	1.810.872,00	1.938.401,00	107,1	2,1
2.	Izvanredni rashodi	-	180.113,00	-	0,2
	Ukupno	90.697.671,00	91.216.908,00	100,4	100,0

Iznad plana ostvareni su troškovi osoblja i drugi troškovi poslovanja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 15.327.839,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.773.778,00 kn, što je za 445.939,00 kn ili 2,9% više od plana. Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 180.113,00 kn, a nisu planirani. Drugi rashodi ostvareni su unutar planiranih iznosa. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 73.890.055,00 kn ili 81,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi čine 19,0% ukupnih rashoda.

Ljekarničke ustanove uvrštene su u popis obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi. Za 2008. nije donesen plan nabave. U elektroničkom oglasniku objavljen je jedan poziv na nadmetanje za otvoreni postupak za nabavu radova na uređenju fasade na ljekarni u Nerezinama. Radovi su izvedeni u vrijednosti 161.668,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 90.697.671,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.036.795,00 kn, što je za 339.124,00 kn ili 0,4% više od plana i čine 99,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 73.890.055,00 kn, troškove osoblja u iznosu 13.835.377,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.372.962,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 1.938.401,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 73.890.055,00 kn, a odnose se na troškove prodane trgovačke robe u iznosu 69.382.604,00 kn, troškove usluga u iznosu 3.940.067,00 kn te troškove sirovina, materijala i energije u iznosu 567.384,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavnu vrijednost prodane trgovačke robe (lijekovi, dodaci prehrani, kozmetička i druga sredstva za zaštitu zdravlja) u iznosu 69.382.604,00 kn i čine 76,1% ukupnih rashoda. Kad se zalihe trgovačke robe prodaju, trošak zaliha utvrđuje se tako da se od prodajne cijene oduzme porez na dodanu vrijednost i uračunana marža, a trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi.

Ljekarna nabavlja lijekove i drugu robu u svrhu daljnje prodaje. Na nabavu u svrhu daljnje prodaje se u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi ne primjenjuju odredbe navedenog zakona. Tijekom 2008. navedena roba nabavljena je na temelju ugovora s više dobavljača (veledrogerija). Lijekovi se nabavljaju po cijenama iz Liste lijekova Zavoda, a druga roba prema tržišnim cijenama.

Troškovi sirovina, materijala i energije ostvareni su u iznosu 567.384,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 303.726,00 kn, troškove energije u iznosu 239.082,00 kn te otpis sitnog inventara u iznosu 24.576,00 kn. Tijekom godine nabavljan je materijal za tekuće i investicijsko održavanje, materijal za čišćenje, uredski materijal, materijal za pakiranje i drugi materijal. Kako se, prema jedinstvenom rječniku javne nabave, radi o više vrsta predmeta nabave za koje je ostvarena nabava ispod 70.000,00 kn Ljekarna nije bila u obvezi provesti postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Unutar troškova energije vrijednosno je najznačajniji utrošak električne energije u iznosu 179.800,00 kn, a drugi troškovi odnose se na utrošak plina, goriva te na centralno grijanje.

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 3.940.067,00 kn, a odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 2.146.018,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 626.957,00 kn, usluge telefona, mobilnih telefona, interneta te kabela za mrežno korištenje podataka ljekarničkih jedinica u iznosu 244.197,00 kn, informatičke usluge u iznosu 228.366,00 kn, konzalting usluge u iznosu 127.845,00 kn, komunalne usluge i druge naknade u iznosu 94.024,00 kn, usluge nadzora prostora u iznosu 88.027,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 81.964,00 kn, usluge tekuće zaštite na radu u iznosu 50.795,00 kn, usluge stručnog obrazovanja u iznosu 48.517,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 35.850,00 kn i druge usluge u iznosu 167.507,00 kn. Na ugovore o zakupu i nabavu javnih usluga (komunalnih usluga) ne primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. Za dio usluga se, prema jedinstvenom rječniku javne nabave, radi o više vrsta predmeta nabave za koje je ostvarena nabava ispod 70.000,00 kn te Ljekarna nije bila u obvezi provesti postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi zakupnina ostvareni su u iznosu 2.146.018,00 kn, a odnose se na zakup 19 poslovnih prostora od kojih 14 na području grada Rijeke. Zakupnine su plaćene u skladu sa zaključenim ugovorima o zakupu. Pet poslovnih prostora na području grada Rijeke dano je u podzakup te se ti troškovi refundiraju od podzakupaca.

Troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 626.957,00 kn, a odnose se na investicijsko održavanje dva poslovna prostora u kojem su smještene ljekarničke jedinice u iznosu 376.783,00 kn te tekuće održavanje poslovnih prostora, opreme i službenih automobila u iznosu 250.174,00 kn.

Unutar troškova investicijskog održavanja dva poslovna prostora u kojem su smještene ljekarničke jedinice (ljekarnička jedinica Cres i ljekarnička jedinica Nerezine), vrijednosno su najznačajnije usluge koje se odnose na građevinske i razne obrtničke radove. U ljekarničkoj jedinici Cres ovi radovi izvedeni su u vrijednosti 122.041,00 kn.

S izvoditeljem su zaključena dva ugovora za izvođenje građevinsko obrtničkih radova na uređenju objekta ljekarne Cres. Na temelju ugovora s izvoditeljem iz siječnja 2008. u prostoru ljekarne u Cresu izvedeni su radovi na rušenju i demontaži, zemljani radovi, kamenorezački radovi, keramički radovi i gipskartonski radovi u vrijednosti 60.476,00 kn, a na temelju ugovora s navedenim izvoditeljem iz ožujka 2008. radovi na rušenju i demontaži, betonski i zidarski radovi, stolarski radovi, kamenorezački radovi, keramičarski radovi, soboslikarski i ličilački radovi i drugi radovi u vrijednosti 61.565,00 kn. Navedeni radovi u ukupnoj vrijednosti 122.041,00 kn ustupljeni su izravno izvoditelju bez provođenja postupka nabave. Odredbom članka 67. Zakona o javnoj nabavi propisano je da predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuju na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu. Uređenje navedenog prostora predstavlja funkcionalnu i tehnološku cjelinu i jedan je predmet nabave. U skladu s odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi procijenjena vrijednost nabave temelji se na ukupnom iznosu nabave i naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima. U skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluge na investicijskom održavanju prostora ljekarničke jedinice Nerezine koje se odnose na građevinske i razne obrtničke radove izvedene su u vrijednosti 161.668,00 kn. U rujnu 2008. u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen je poziv na nadmetanje putem otvorenog postupka za ustupanje radova na uređenju fasade u ljekarničkoj jedinici Nerezine. Prema odluci o početku postupka javne nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 150.000,00 kn od čega dio sredstava u iznosu 100.000,00 kn financira Primorsko-goranska županija, a preostali dio sredstava u iznosu 50.000,00 kn Ljekarna. Na navedeno javno nadmetanje nije pristigla niti jedna ponuda te je donesena odluka o poništenju nabave u kojoj se navodi i da će se provesti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za radove na uređenju fasade. Zasebna odluka o pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave s propisanim elementima nije donesena. U skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru – načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, za izuzeće od primjene ovoga Zakona ili za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B i podatke propisane u članku 25. stavku 2. i u članku 96. stavku 3. ovoga Zakona, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave, odgovornoj osobi javnog naručitelja (ime i prezime). Obavijest o početku postupka javne nabave putem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije objavljena što nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o javnoj nabavi. Na temelju ugovora iz studenoga 2008. izvedeni su građevinski radovi na popravku fasade u vrijednosti 69.960,00 kn, a na temelju ugovora iz listopada 2008. radovi na montaži i zamjeni postojeće bravarije u vrijednosti 31.200,00 kn.

Navedeni izvoditelj je na temelju ponudbenih troškovnika izveo pripreme i zidarske radove na fasadi u vrijednosti 36.713,00 kn, limarske radove u vrijednosti 15.245,00 kn i razne radove na demontaži i montaži raznih uređaja u vrijednosti 8.550,00 kn.

Prema zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu stručnog nadzora navedeni radovi započeti su u listopadu, a dovršeni su u studenome 2008. u ukupnoj vrijednosti 161.668,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi usluga telefona, mobilnih telefona, interneta te kabela za mrežno korištenje podataka ljekarničkih jedinica ostvareni su u iznosu 244.197,00 kn. Ove usluge nabavljene su od više dobavljača s obzirom na tehničku opremljenost na pojedinim područjima na kojima posluju ljekarničke jedinice.

Troškovi informatičkih usluga ostvareni su u iznosu 228.366,00 kn. Tijekom 2008. ove usluge obavljala su dva izvoditelja. Prvi izvoditelj obavljao je usluge na temelju tri ugovora iz 2003. i to usluge održavanja programskog paketa za ljekarničko i financijsko poslovanje (56.885,00 kn), održavanja sistemskih programa i baza podataka (39.819,00 kn) te održavanja računarske opreme (39.819,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 136.523,00 kn, a drugi je izvoditelj na temelju ugovora iz 2006. obavljao usluge održavanja programske podrške za pojedina područja poslovanja u vrijednosti 26.945,00 kn. Osim ugovorenih usluga, prvi izvoditelj je obavljao dodatne usluge konzultacije te programiranja i održavanja po telefonskim pozivima u vrijednosti 64.814,00 kn. Uz račune za obavljene usluge priložen je pregled telefonskih poziva s ukupno obavljenim satima razgovora. Za dio obavljenih sati je navedeno da su obuhvaćeni navedenim ugovorom o održavanju, a za dio koji nije obuhvaćen, ispostavljeni su računi. Kriteriji za navedeno razvrstavanje usluge nisu unaprijed ugovoreni te se na taj način troškovi navedenih usluga ne mogu kontrolirati. Također, skreće se pozornost na visinu navedenih troškova jer su u odnosu na ugovorene usluge održavanja sistemskih programa i baza podataka u iznosu 39.819,00 kn, ovi troškovi veći za 24.995,00 kn ili 62,8%. Navedeni ugovori iz 2003. zaključeni su na neodređeno vrijeme.

U vezi dodatnih informatičkih usluga koje se odnose na konzultacije, programiranje i održavanje po telefonskim pozivima, nalaže se utvrđivanje kriterija za obračun usluge te predlaže poduzeti mjere za snižavanje navedenih troškova.

Unutar troškova konzalting usluga vrijednosno najznačajniji su troškovi konzalting usluga na području strateškog kontrolinga sustava Ljekarne (usluge vezane uz planiranje i analizu poslovanja) u vrijednosti u iznosu 114.000,00 kn. Navedene usluge obavljane su na temelju ugovora iz veljače 2007. i dodatka ugovoru iz veljače 2008. Osnovni ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a dodatkom ugovoru je određeno trajanje ugovora na jednu kalendarsku godinu, znači do veljače 2009. Prije zaključenja ugovora u 2007. zatražene su tri ponude te je izabrana ponuda s najnižom cijenom, a u 2008. nije proveden postupak javne nabave. U skladu s odredbom članka 175. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni za ugovore koji su zaključeni na neodređeno vrijeme provesti postupke javne nabave za robe, radove i usluge u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do siječnja 2009. što nije učinjeno.

U skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 13.835.377,00 kn i čine 15,2% ukupnih rashoda, a odnose se na bruto plaće i naknade u iznosu 11.804.929,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 2.030.448,00 kn.

Troškovi bruto plaća i naknada u iznosu 11.804.929,00 kn ostvareni su na temelju redovnog rada, prekovremenog rada, godišnjeg odmora, plaćenog dopusta te bolovanja do 42 dana. Od navedenog iznosa na neto plaće se odnosi 8.276.162,00 kn.

Obračun i isplata bruto plaća i naknada uređen je Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, Zakonom o plaćama u javnim službama, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama te internim Pravilnikom o plaćama, obračunu i isplati plaća i ostalim materijalnim pravima radnika iz 2001., s izmjenama iz 2005., 2006. i 2007. Na primjenu odredbi navedenog Pravilnika i izmjena Pravilnika, suglasnost je dalo upravno vijeće.

U skladu s Pravilnikom o plaćama, obračunu i isplati plaća i ostalim materijalnim pravima radnika plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Povećanje osnovne plaće zbog koeficijenta za svaku navršenu godinu radnog staža iskazano je kao dodatak na osnovnu plaću što je povoljnije za djelatnika. Navedeni Pravilnik predviđa korištenje mogućnosti povoljnijeg obračuna plaće za djelatnika jer Ljekarna ostvaruje prihod iz više izvora, a ne samo od Zavoda. Kod obavljenog obračuna plaće, osnovna plaća je obračunavana kao umnožak navedenog koeficijenta, osnovice i stimulacije zbog uspješnosti poslovanja, a pri tom obračun stimulacije nije iskazan posebno u obračunu plaća. Prema izmjenama navedenog Pravilnika iz 2005., osnovna plaća može se povećati za određeni postotak ovisno u učešću prihoda Ljekarne izvan ugovornog odnosa sa Zavodom, i to: ako je učešće ručne prodaje veće od 30,0%, do 30,0%, ako ostvareni bonusi od dobavljača temeljem ostvarenog prometa u ukupnom prihodu iznose više od 2,0%, do 10,0% te ako ostvareni rabat u poslovanju s dobavljačima u ukupnom prihodu iznose više od 1,0% osnovica se može povećati do 5,0%. Prema odluci u 2008. stimulacija je iznosila 20,0% za sve djelatnike. Prema ostvarenim rezultatima poslovanja, Ljekarna može obračunavati stimulaciju, ali je potrebno taj obračun prikazati u obračunu.

Pri obračunu plaća primjenjuje se osnovica koju utvrdi Vlada Republike Hrvatske te koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta utvrđeni navedenim Pravilnikom. U 2008. je osnovica iznosila 5.108,84 kn.

Nazivi radnih mjesta određeni Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama ne odgovaraju u potpunosti potrebama ljekarni jer ne obuhvaća radna mjesta iz područja farmacije (upravitelj ljekarničke jedinice ili ljekarničkog depoa, farmaceut suradnik i farmaceutski tehničar). Utvrđeni koeficijenti kretali su se u rasponu od 0,55 do 2,80.

Osnovna plaća uvećavana je za prekovremeni rad 30,0%, rad nedjeljom 20,0%, radom na dane blagdana i neradne dane za 50,0%, za ostvareni radni staž u zdravstvenim ustanovama od 20 i više godina za 4,0% do 8,0%, te za posebne uvjete rada 5% kako je predviđeno odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Prema odluci, tijekom 2008. isplaćivana je naknada za topli obrok u iznosu 6,17 kn po danu. Doprinosi iz i na plaću, te porez i prirez obračunani su i uplaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Koncem 2008. bio je zaposlen 81 djelatnik. Prosječna bruto plaća iznosila je 12.145,00 kn, najviša prosječna bruto plaća iznosila je 29.722,00 kn, a najniža 4.758,00 kn. Prosječna neto plaća iznosila je 7.935,00 kn, najviša prosječna neto plaća iznosila je 17.973,00 kn, a najniža 3.610,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.372.962,00 kn i u poslovnim rashodima sudjeluju s 1,5%. Amortizacija se odnosi na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu 432.685,00 kn, namještaja i inventara u iznosu 439.340,00 kn, dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu 376.568,00 kn, uredske i druge opreme u iznosu 98.612,00 kn i druge imovine u iznosu 10.796,00 kn.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu. U slučaju rashoda ili prodaje imovina se amortizira zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja. Imovina čija je jedinična nabavna vrijednost manja od 2.000,00 kn jednokratno se otpisuje.

Obračun amortizacije dugotrajne imovine obavlja se u skladu s računovodstvenim politikama pojedinačno za svako sredstvo, linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja, a po stopama amortizacije propisanim odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 1.810.872,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.938.401,00 kn, što je za 127.529,00 kn ili 7,1% više od plana.

Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 89.260,00 kn, troškove službenih putovanja i prijevoza radnika na posao i s posla u iznosu 417.176,00 kn, reprezentaciju u iznosu 28.214,00 kn, premije osiguranja u iznosu 57.547,00 kn, poreze koji ne ovise o poslovanju u iznosu 79.966,00 kn, komunalnu naknadu i druge naknade u iznosu 398.690,00 kn, bankarske usluge i provizije u iznosu 389.720,00 kn, druga materijalna prava zaposlenih u iznosu 293.279,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 70.285,00 kn, vrijednosno usklađenje robe u iznosu 36.232,00 kn, te donacije i druge troškove u iznosu 78.032,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju valjane dokumentacije u skladu s propisima.

6.2. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni u iznosu 180.113,00 kn odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane imovine u iznosu 28.717,00 kn, manjkove na robi u iznosu 146.393,00 kn i naknadno utvrđene rashode iz proteklih godina u iznosu 5.003,00 kn. Prema odluci upravnog vijeća inventurni manjkovi evidentiraju se na teret dobiti.

Na utvrđene manjkove iz redovnog poslovanja u tijeku godine obračunan je i plaćan porez na dodanu vrijednost. U godišnjoj prijavi poreza na dobit za 2008. za iznos utvrđenih manjkova povećana je porezna osnovica.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 5.416.131,00 kn i odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 883.753,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 4.532.378,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina manja je za 357.168,00 kn ili 6,1%.

7.1.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 883.753,00 kn odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 707.655,00 kn, na projektnu dokumentaciju u iznosu 76.765,00 kn i na drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 99.333,00 kn. Tijekom 2008. u nematerijalnu imovinu uloženo je 467.060,00 kn, i to na radove na uređenju unajmljenog prostora ljekarničke jedinice Centar koja se preselila na novu lokaciju 423.945,00 kn, na projektnu dokumentaciju 41.000,00 kn i na drugu nematerijalnu imovinu 2.115,00 kn.

- Uređenje prostora ljekarne

Na temelju odluke upravnog vijeća i nadležnog ministarstva, pristupilo se adaptaciji poslovnog prostora na novoj lokaciji. Prema obrazloženju, projektna dokumentacija za uređenje ljekarne primljena je u svibnju 2008., te se zbog kratkoće vremena u kojem se morao napustiti dosadašnji prostor (otkazni rok do 30. lipnja 2008.) i moguće štete na ime obveze plaćanja zakupnine na dvije lokacije, nije stigao provesti otvoreni postupak javne nabave.

U svibnju 2008., pozivom na odredbu članka 116. stavak 1. točka 4. Zakona o javnoj nabavi (iznimna žurnost), donesena je odluka o početku postupka javne nabave uređenja ljekarne pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave. Planirana vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 600.000,00 kn, a izvori sredstava su prihodi iz tekućeg poslovanja. Rok dovršetka radova je do 30. lipnja 2008. Radove (elektromontažne, građevinsko obrtničke, bravarske, ličilačke, keramičarske) je na temelju ugovora i narudžbenica obavljalo više izvoditelja. Izvedeni su u ukupnoj vrijednosti 423.945,00 kn. Nadzor je povjeren ovlaštenoj pravnoj osobi. Za obavljene radove ispostavljeni su računi s obračunom izvedenih radova koji nisu prelazili ugovorene vrijednosti. Prema zapisniku o primopredaji radovi su dovršeni 21. lipnja 2008.

Kod provođenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama» nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave i nije objavljena obavijest o zaključenim ugovorima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 25. i 31. Zakona o javnoj nabavi, koje propisuju da su objave o javnoj nabavi, između ostaloga i obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži i podatke o gospodarskim subjektima s kojima se namjerava pregovarati te obavijest o zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

7.1.2. Materijalna imovina

Materijalna imovina u iznosu 4.532.378,00 kn čini najveći dio imovine, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu 3.164.885,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 1.083.157,00 kn, zemljište u iznosu 97.268,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu 187.068,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 451.406,00 kn ili 9,0%, što je rezultat obračuna amortizacije i isknjiženja dijela rashodovane imovine iz poslovnih knjiga.

Na računima građevinskih objekata iskazana je sadašnja vrijednost 23 objekta ukupne površine 3 000 m² u iznosu 3.164.885,00 kn (15 poslovnih prostora, pet stanova, građevinski objekt uprave i građevinski objekt Bakar te Ljekarnički klub), dok je zemljište ukupne površine 1 646 m² iskazano u iznosu 97.268,00 kn. Navedena imovina evidentirana je prema povijesnim troškovima ulaganja umanjenim za ispravak vrijednosti u skladu s primijenjenim računovodstvenim politikama. Iskazane sadašnje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama znatno se razlikuju od tržišnih vrijednosti. Odrednice Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja - 6 Dugotrajna materijalna imovina, upućuju na iskazivanje imovine po fer ili tržišnoj vrijednosti, a cilj financijskih izvještaja je istinit i fer prikaz financijskog položaja, uspješnosti i promjena u financijskom položaju subjekta. Prema navedenim odrednicama, ostatak vrijednosti i vijek uporabe imovine treba preispitati barem jednom na kraju svake poslovne godine te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama, a u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. Fer vrijednost imovine utvrđuje se procjenom.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazanu vrijednost imovine u poslovnim knjigama s procijenjenom ekonomskom odnosno tržišnom vrijednosti u skladu s odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Tijekom 2008. u materijalnu imovinu uloženo je 577.451,00 kn, od čega u namještaj u ljekarničkim jedinicama 299.994,00 kn, u klima uređaje 93.199,00 kn, elektronske računare 54.084,00 kn, alarmne uređaje 30.021,00 kn, namještaj u upravnoj zgradi 18.340,00 kn, rasvjetna tijela 15.200,00 kn i u drugu nespomenutu opremu 66.613,00 kn.

U okviru nabavljenog namještaja u ljekarničkim jedinicama evidentirana su ulaganja u iznosu 133.045,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u namještaj novouređenog prostora ljekarne Centar. Nabava je provedena u sklopu postupka nabave radova na uređenju i opremanju prostora ljekarne, pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave, opisanim pod točkom - ulaganja u nematerijalnu imovinu.

Ugovor sa izvođačem stolarskih radova na montaži namještaja zaključen je u svibnju 2008. u vrijednosti 169.845,00 bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene radove izvođač je s danom dovršetka radova 30. lipnja 2008. ispostavio okončani obračun u iznosu 133.045,00 kn.

Druga navedena ulaganja u materijalnu imovinu odnose se na pojedinačna ulaganja čija vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava opreme i uređaja provedena je na temelju narudžbenica, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih ovjerenih računa.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. stanje kratkotrajne imovine iznosi 56.704.777,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosilo 44.359.858,00 kn, veće je za 12.344.919,00 kn ili 27,8%. Navedeno povećanje odnosi se uglavnom na novčana sredstva. Stanje kratkotrajne imovine koncem 2008. odnosi se na potraživanja u iznosu 25.131.755,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 14.506.593,00 kn, novčana sredstva u iznosu 12.206.043,00 kn te zalihe u iznosu 4.860.386,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Stanje zaliha na dan 31. prosinca 2008. iznosi 4.860.386,00 kn i veće je u odnosu na stanje zaliha na dan 31. prosinca 2007. kada je iznosilo 4.329.620,00 kn, za 530.766,00 kn ili 12,3%. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 8,6%.

Na računu zaliha vode se zalihe trgovačke robe, zalihe sitnog inventara i zalihe auto guma. Stanje zaliha koncem 2008. odnosi se na zalihu trgovačke robe.

Zalihe trgovačke robe vode se po prodajnim cijenama s uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost. Za lijekove su prodajne cijene utvrđene listama lijekova Zavoda, a za drugu robu cijena je utvrđena prema uvjetima na tržištu. Kad se zalihe robe prodaju, trošak zaliha utvrđuje se tako da se od prodajne cijene oduzme porez na dodanu vrijednost i uračunana marža, a trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi. U Ljekarni se, u skladu s propisima koji reguliraju ljekarničko poslovanje, zalihe trgovačke robe sastoje od lijekova, dodataka prehrani, kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja.

Ljekarna osigurava zalihe lijekova utvrđenih osnovnom i dopunskom listom lijekova Zavoda. U prosincu 2007. Zavod je utvrdio osnovnu i dopunsku listu lijekova koja vrijedi od 1. siječnja 2008. Tijekom 2008. doneseno je pet izmjena i dopuna osnovne liste, te dvije izmjene i dopune dopunske liste prema kojoj su navedene liste dopunjene s približno 300 artikala lijekova i sadrže koncem 2008. približno 1 400 artikala lijekova.

Tijekom 2008. ukupno je nabavljeno 9 403 artikla lijekova i druge robe ukupne nabavne vrijednosti 74.697.774,00 kn, a izdano je 8 831 artikl ukupne nabavne vrijednosti 69.801.821,00 kn. Nabavljeno je više vrsti artikala od prodanih, za 572 od čega je dio (300 ili približno 50,0%) uzrok dopunjavanja lista lijekova kako je gore navedeno, a dio je rezultat dinamičnog tržišta sa stalnim pojavljivanjem novih proizvoda.

Koeficijent obrtaja zaliha kao odnos ukupnih prihoda i vrijednosti zaliha u 2007. iznosi 20,1 što pokazuje da se roba zadržava na zalihama prosječno 18 dana, a u 2008. iznosi 19,0 što znači da se zadržavaju 19 dana, odnosno duže. Ljekarničke jedinice samostalno nabavljaju trgovačku robu prema podacima o ostvarenoj dnevnoj, tjednoj ili mjesečnoj prodaji te ovisno o promjenama liste lijekova i godišnjem dobu o kojem ovise razna oboljenja.

Zalihe sitnog inventara i auto gume iskazuju se po trošku nabave, a otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u uporabu te koncem 2008. nema iskazane vrijednosti ovih zaliha. Tijekom 2008. ukupno je nabavljeno sitnog inventara u vrijednosti 22.659,00 kn te auto guma u vrijednosti 2.212,00 kn.

7.2.2. Financijska imovina

Na dan 31. prosinca 2008. stanje financijske imovine iznosi 14.506.593,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. iznosi 14.480.843,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 24,7%. Stanje koncem 2008. odnosi se na oročena sredstva na rok jedne godine kod poslovne banke kod koje Ljekarna vodi redovno poslovanje u iznosu 14.000.000,00 kn, čekove i kreditne kartice u iznosu 308.159,00 kn i drugu financijsku imovinu u iznosu 198.434,00 kn. Ljekarna je i ranijih godina kratkoročno oročavala slobodna novčana sredstva u iznosu 14.000.000,00 kn. U 2008. je ostvarena kamata od oročenih sredstava u iznosu 914.476,00 kn. Oročena sredstva čine 22,5% ukupne aktive te 15,4% ukupnih prihoda. Namjena oročenih sredstava pisanim aktom nije utvrđena.

S obzirom da se radi o vrijednosno značajnim novčanim sredstvima, Državni ured za reviziju predlaže pisanim aktom utvrditi namjenu sredstava koja se oročavaju u skladu s djelatnostima za koje je Ljekarna osnovana.

7.2.3. Novčana sredstva

Ljekarna je tijekom 2008. platni promet obavljala putem tri žiro računa i 13 blagajni. Novčana sredstva na koncu 2008. iznose 12.206.043,00 kn, a sastoje se od novčanih sredstava na žiro računima u iznosu 12.194.742,00 kn, gotovine u registar blagajnama 12 ljekarničkih jedinica u iznosu 8.400,00 kn te gotovine u glavnoj blagajni u iznosu 2.901,00 kn. Na dan 31. prosinca 2008. Zavod je doznačio na žiro račun sredstva u iznosu 10.276.585,00 kn što čini 84,3% ukupnih sredstava na žiro računima.

Kako se poslovanje obavlja na području cijele Primorsko-goranske županije, ovisno o prisutnosti pojedinih poslovnih banaka na pojedinom području, Ljekarna obavlja novčano poslovanje putem tri poslovne banke.

Tijekom 2008. putem registar blagajni u ljekarničkim jedinicama obavljen je novčani promet u vrijednosti 41.437.664,00 kn ili 44,8% ukupnih prihoda u 2008. Koncem dana gotovina iz registar blagajni polagana je na žiro račun. Preko glavne blagajne obavljane su isplate troškova službenih putovanja, naknada za praktični rad, troškova goriva te isplate sitnih materijalnih troškova. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovinom i internim Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.

Iskazana stanja novčanih sredstava na koncu godine istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

7.2.4. Potraživanja

Potraživanja su na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 25.131.755,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 44,3%. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.096.548,00 kn ili 9,1%.

Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 25.024.824,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 106.433,00 kn i od zaposlenika u iznosu 498,00 kn. Potraživanja od kupaca umanjena su za ispravak vrijednosti u iznosu 224.088,00 kn koji se odnosi na utužena potraživanja iz prethodnih godina. Na potraživanja od Zavoda odnosi se 24.451.278,00 kn ili 97,0% svih potraživanja.

Do kolovoza 2009. naplaćeno je 24.676.688,00 kn ili 98,0% ukupnih potraživanja. Koeficijent obrtaja potraživanja od kupaca kao odnos ukupnih prihoda i potraživanja od kupaca pokazuje da Ljekarna svoja tekuća potraživanja u 2008. naplaćuje prosječno za 98 dana (u prethodnoj godini naplata je trajala prosječno 96 dana). Iako je ugovorom sa Zavodom utvrđeno plaćanje za lijekove sa osnovne i dopunske liste te za zavojni materijal prema računima najkasnije u roku 120 dana, prosječno trajanje naplate potraživanja od Zavoda iznosi 196 dana.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. stanje obveza iznosi 17.565.859,00 kn, što je za 11.001.800,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosilo 6.564.059,00 kn. Na značajno vrijednosno povećanje obveza u iznosu 10.678.535,00 kn utjecale su obveze prema dobavljačima koje su podmirene nakon što je koncem 2008. Zavod doznačio sredstva na račun Ljekarne. Obveze koncem 2008. čine 28,3% ukupne pasive, a odnose se na kratkoročne obveze.

8.1. Kratkoročne obveze

Stanje kratkoročnih obveza na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 17.565.859,00 kn odnosi se na obveze prema dobavljačima u iznosu 15.975.815,00 kn, obveze prema zaposlenima za neto plaće za prosinac prethodne godine i druge naknade u iznosu 782.734,00 kn, obveze za poreze i doprinose na i iz plaća u iznosu 639.693,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 124.193,00 kn, obveze za porez na dobit u iznosu 30.313,00 kn i druge obveze u iznosu 13.111,00 kn.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 15.975.815,00 kn čine 91,0% ukupnih obveza. Koncem 2008. vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na tri dobavljača lijekova i drugih sredstava za zaštitu zdravlja u iznosu 15.435.156,00 kn. Kod jednog dobavljača radi se obvezama za robu nabavljenu od kolovoza do prosinca 2008., a kod druga dva dobavljača za robu nabavljenu od listopada do prosinca 2008. Prema ugovorima s dobavljačima, ovisno o roku plaćanja računa koji se kreće od mjesec dana do šest mjeseci, priznaju se dodatni popusti od 1,0% do 4,0% na vrijednost plaćenih računa. Od navedenih dobavljača u 2008. je ostvaren ukupni dodatni popust u iznosu 729.838,00 kn.

Sve navedene obveze podmirene su u siječnju 2009. Iako Zavod nije poštivao ugovorene rokove plaćanja, Ljekarna je tijekom godine uredno podmirivala obveze, najviše zahvaljujući prodaji proizvoda izvan ugovora sa Zavodom.

Koeficijent likvidnosti kao odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza koji je u 2008. iznosio 3,2 pokazuje dobru sposobnost podmirivanja kratkoročnih obveza.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve koncem 2008. iskazani su u iznosu 44.432.844,00 a odnose se na upisani kapital u iznosu 10.000,00 kn (osnivački ulog Županije), neupisani kapital u iznosu 34.394.734,00 kn, zakonske rezerve u iznosu 306.154,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 8.787.766,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 934.190,00 kn.

Prema odrednicama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 12 Kapital, kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine, te je strukturu kapitala potrebno uskladiti s navedenim.

Pored navedenoga, iz poslovnih knjiga i analitičkih evidencija Ljekarne nije vidljiva struktura neupisanog kapitala iskazanog u iznosu 34.394.734,00 kn. Prema odredbama članka 10. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit, pod ulaganjem člana društva u neupisani kapital razumijeva se ulaganje u novcu, stvarima i pravima predanim društvu na raspolaganje u poslovne svrhe, a koja ne potječu od obavljanja djelatnosti. O ulaganju mora postojati društveni ugovor ili druga pisana isprava.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati i uskladiti strukturu kapitala s odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te u dogovoru s osnivačem pisanim aktom utvrditi status neupisanog kapitala.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Koncem 2008. na računima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja evidentirano je 123.365,00 kn i odnosi se na sredstva primljena od osnivača za ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Početakom 2008. na računu odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja iskazano je 73.646,00 kn, od osnivača je iz decentraliziranih prihoda za medicinsku opremu za izradu i čuvanje lijekova primljeno 100.000,00 kn, a 50.281,00 kn je oprihodovano u visini amortizacije obračunane na opremu nabavljenu iz doznačenih sredstava, te stanje koncem 2008. iznosi 123.365,00 kn.

11. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Tijela Ljekarne su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće te stručni kolegij. Na temelju izmjena i dopuna Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz srpnja 2006., zdravstvene ustanove su u obvezi imenovati povjerenstvo za lijekove. Povjerenstvo za lijekove nije imenovano što nije u skladu s odredbom članka 65.a Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te odredbama članaka 19., 41.d. i 41.e Statuta. Navedenim odredbama propisana je obveza ustrojavanja povjerenstva za lijekove kao tijela ljekarne koje čini pet članova (magistri farmacije), sa zadatkom koordinacije aktivnosti vezane uz prijave nuspojava lijekova i medicinskih proizvoda nadležnom tijelu, praćenja potrošnje lijekova i medicinskih proizvoda te predlaganje mjera za racionalnu uporabu lijekova i medicinskih proizvoda.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje povjerenstva za lijekove u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Ljekarne.

- 1.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Povjerenstvo za lijekove stručno tijelo čija je svrha djelovanja u onim zdravstvenim ustanovama gdje se liječe bolesnici pod izravnim nadzorom liječnika, dok u Ljekarni odnosno ljekarničkim jedinicama postoji samo obveza prijavljivanja nuspojava lijekova koje se doznaju od pacijenata pa je u tom smislu utvrđena i nadležnost spomenutog tijela. Imenovanje Povjerenstva za lijekove namjeravalo se izvršiti kada i imenovanje Povjerenstva za kvalitetu koje je kao novo tijelo ustrojeno izmjenama Statuta u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti iz prosinca 2008. Navedene izmjene nije još prihvatila Županija.*

2.1. Računovodstveno poslovanje

Na računima građevinskih objekata iskazana je sadašnja vrijednost 23 objekta ukupne površine 3 000 m² u iznosu 3.164.885,00 kn (15 poslovnih prostora, pet stanova, građevinski objekt uprave i građevinski objekt Bakar te Ljekarnički klub), dok je vrijednost zemljišta ukupne površine 1 646 m² iskazana u iznosu 97.268,00 kn. Navedena imovina evidentirana je prema povijesnim troškovima ulaganja umanjanim za ispravak vrijednosti u skladu s primijenjenim računovodstvenim politikama. Iskazane sadašnje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama znatno se razlikuju od tržišnih vrijednosti. Odrednice Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja - 6 Dugotrajna materijalna imovina, upućuju na iskazivanje imovine po fer ili tržišnoj vrijednosti, a cilj financijskih izvještaja je istinit i fer prikaz financijskog položaja, uspješnosti i promjena u financijskom položaju subjekta. Prema navedenim odrednicama, ostatak vrijednosti i vijek uporabe imovine treba preispitati barem jednom na kraju svake poslovne godine te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama, a u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. Fer vrijednost imovine utvrđuje se procjenom.

Kapital i pričuve koncem 2008. iskazani su u iznosu 44.432.844,00 a odnose se na upisani kapital u iznosu 10.000,00 kn (osnivački ulog Županije), neupisani kapital u iznosu 34.394.734,00 kn, zakonske rezerve u iznosu 306.154,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 8.787.766,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 934.190,00 kn. Prema odrednicama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 12 - Kapital, kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine, te je strukturu kapitala potrebno uskladiti s navedenim.

Pored navedenoga, iz poslovnih knjiga i analitičkih evidencija Ljekarne nije vidljiva struktura neupisanog kapitala iskazanog u iznosu 34.394.734,00 kn.

Prema odredbama članka 10. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit, pod ulaganjem člana društva u neupisani kapital razumijeva se ulaganje u novcu, stvarima i pravima predanim društvu na raspolaganje u poslovne svrhe, a koja ne potječu od obavljanja djelatnosti. O ulaganju mora postojati društveni ugovor ili druga pisana isprava.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazanu vrijednost imovine u poslovnim knjigama s procijenjenom ekonomskom odnosno tržišnom vrijednosti u skladu s odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Također, predlaže preispitati i uskladiti strukturu kapitala s odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te u dogovoru s osnivačem pisanim aktom utvrditi status neupisanog kapitala.

- 2.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u vezi iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama navodi da je dan nalog sudskom vještaku građevinske struke da izvrši procjenu nekretnina, što će biti osnova za usklađivanje vrijednosti imovine. Napominje da neusklađenje vrijednosti imovine nije imalo štetnih utjecaja na poslovanje Ljekarne. U vezi prijedloga vezanog za neupisani kapital obrazlaže da Ljekarna ima pravni status ustanove, a ne trgovačkog društva te da osnivačka prava nad Ljekarnom ima Županija koja je kao osnivač bila dužna osigurati sredstva za početak rada, a čija visina ni oblik nisu propisani ni jednim propisom. Navodi da je nekadašnji društveni kapital Ljekarne iznosio 33.647.711,00 kn, te da obrazac bilance za srednje i velike poduzetnike devedesetih godina nije poznao kategoriju društvenog kapitala odnosno poslovnog fonda koji termin se koristio za imovinu pravnih osoba uključujući i revalorizacijske i ostale rezerve, pa se navedeni iznos društvenog kapitala knjižio kao upisani kapital. Zbog naknadnih promjena propisa i uplate osnivačkog uloga u iznosu 10.000,00 kn, te izmjene obrasca bilance, osnivački ulog evidentiran je na poziciju upisanog kapitala, a iznos od 34.394.734,00 kn na poziciju neupisanog kapitala. Ovaj iznos predstavlja vrijednost imovine Ljekarne nastale obavljanjem djelatnosti iz vremena prije usklađenja s propisima iz 1993., te će se odlukom upravnog vijeća struktura kapitala uskladiti s propisima.*

Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 90.697.671,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.216.908,00 kn, što je za 519.237,00 kn ili 0,4% više od plana.

Troškovi informatičkih usluga ostvareni su u ukupnom iznosu 228.366,00 kn od čega se na usluge održavanja sistemskih programa i baza podataka koje je obavljao izvoditelj na temelju ugovora odnosi 39.819,00 kn.

Osim ugovorenih usluga, prvi izvoditelj je obavljao dodatne usluge konzultacije te programiranja i održavanja po telefonskim pozivima u vrijednosti 64.814,00 kn. Uz račune za obavljene usluge priložen je pregled telefonskih poziva s ukupno obavljenim satima razgovora. Za dio obavljenih sati je navedeno da su obuhvaćeni navedenim ugovorom o održavanju, a za dio koji nije obuhvaćen, ispostavljeni su računi. Kriteriji za navedeno razvrstavanje usluge nisu unaprijed ugovoreni te se na taj način troškovi navedenih usluga ne mogu kontrolirati. Također, skreće se pozornost na visinu navedenih troškova jer su u odnosu na ugovorene usluge održavanja sistemskih programa i baza podataka u iznosu 39.819,00 kn, ovi troškovi veći za 24.995,00 kn ili 62,8%.

U vezi dodatnih informatičkih usluga koje se odnose na konzultacije, programiranje i održavanje po telefonskim pozivima, nalaže se utvrđivanje kriterija za obračun usluge te predlaže poduzeti mjere za snižavanje navedenih troškova.

- 3.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da bi se cijena održavanja programa po ljekarničkim jedinicama kao i izmjene programa sukladno zakonskim propisima, trebala plaćati mjesečno u paušalnom iznosu, neovisno o činjenici da li su bile potrebne ili ne pojedine intervencije u održavanju ili izmjeni programa. Ocijenjeno je da bi bilo jeftinije plaćati eventualne potrebne intervencije i izmjene programa po pozivu, a ti se troškovi unaprijed ne mogu planirati. Trošak u iznosu 64.814,00 kn odnosio se na pozive pojedinih rukovoditelja ljekarničkih jedinica kad su nastale greške u uporabi programa koje nisu mogli sami otkloniti odnosno problemi vezani uz promjene cijena, primjene novih propisa, odnosno zastoja u slanju poruka u centralni server. Uz račune su prilagani ispisi telefonskih poziva i sati rada. Napominje se da svi djelatnici nisu istih sposobnosti u otklanjanju grešaka prilikom rada programa i nije moguće isključiti program i ne izvršavati ugovorene obveze prema Zavodu.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Ljekarničke ustanove uvrštene su u popis obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi. U elektroničkom oglasniku objavljen je jedan poziv na nadmetanje za otvoreni postupak za nabavu radova na uređenju fasade na ljekarni u Nerezinama. Ljekarna nabavlja lijekove i drugu robu u svrhu daljnje prodaje. Tijekom 2008. ukupno je nabavljeno lijekova i druge robe ukupne nabavne vrijednosti 74.697.774,00 kn. Na nabavu u svrhu daljnje prodaje se u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi ne primjenjuju odredbe navedenog zakona.

Troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 626.957,00 kn. Unutar troškova investicijskog održavanja dva poslovna prostora u kojem su smještene ljekarne (ljekarna Cres i ljekarna Nerezine), vrijednosno su najznačajniji građevinski i razni obrtnički radovi. S izvoditeljem su zaključena dva ugovora za izvođenje građevinsko obrtničkih radova na uređenju objekta ljekarne Cres u ukupnoj vrijednosti 122.041,00 kn. Na temelju ugovora s izvoditeljem iz siječnja 2008. u prostoru ljekarne u Cresu obavljani su navedeni radovi u vrijednosti 60.476,00 kn, a na temelju ugovora s navedenim izvoditeljem iz ožujka 2008. u vrijednosti 61.565,00 kn. Navedeni radovi u ukupnoj vrijednosti 122.041,00 kn ustupljeni su izravno izvoditelju bez provođenja postupka nabave.

Odredbom članka 67. Zakona o javnoj nabavi propisano je da predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuju na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.

Uređenje navedenog prostora predstavlja funkcionalnu i tehnološku cjelinu i jedan je predmet nabave. U skladu s odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi procijenjena vrijednost nabave temelji se na ukupnom iznosu nabave i naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima.

Troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 626.957,00 kn. Usluge investicijskog održavanja prostora ljekarne Nerezine koje se odnose na građevinske i razne obrtničke radove, obavljene su u vrijednosti 161.668,00 kn. U rujnu 2008. u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen je poziv na nadmetanje putem otvorenog postupka za ustupanje radova na uređenju fasade u ljekarni. Prema odluci o početku postupka javne nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 150.000,00 kn od čega je dio sredstava u iznosu 100.000,00 kn financiran iz proračuna Primorsko goranske županije, a preostali dio sredstava u iznosu 50.000,00 kn sredstvima Ljekarne. Na navedeno javno nadmetanje nije pristigla niti jedna ponuda te je donesena odluka o poništenju nabave u kojoj se navodi da će se provesti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za radove na uređenju fasade. Zasebna odluka o pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave s propisanim elementima nije donesena. U skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru – načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, za izuzeće od primjene ovoga Zakona ili za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B i podatke propisane u članku 25. stavku 2. i u članku 96. stavku 3. ovoga Zakona, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave, odgovornoj osobi javnog naručitelja (ime i prezime). Obavijest o početku postupka javne nabave putem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije objavljena što nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o javnoj nabavi. Na temelju ugovora iz studenoga 2008. izvedeni su građevinski radovi na popravku fasade u vrijednosti 69.960,00 kn, a na temelju ugovora iz listopada 2008. radovi na montaži i zamjeni postojeće bravarije u vrijednosti 31.200,00 kn. Navedeni izvoditelj je na temelju ponudbenih troškovnika izveo pripreme i zidarske radove na fasadi u vrijednosti 36.713,00 kn, limarske radove u vrijednosti 15.245,00 kn i razne radove na demontaži i montaži raznih uređaja u vrijednosti 8.550,00 kn. Prema zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu stručnog nadzora navedeni radovi započeti su u listopadu, a dovršeni su u studenome 2008. u ukupnoj vrijednosti 161.668,00 kn.

Troškovi konzalting usluga ostvareni su u iznosu 127.845,00 kn, Unutar ovih troškova vrijednosno najznačajniji su troškovi konzalting usluga na području strateškog kontrolinga sustava Ljekarne u vrijednosti u iznosu 114.000,00 kn. Navedene usluge obavljane su na temelju ugovora iz veljače 2007. i dodatka ugovoru iz veljače 2008. Osnovni ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a dodatkom ugovoru je određeno trajanje ugovora na jednu kalendarsku godinu, odnosno do veljače 2009. Prije zaključenja ugovora u 2007. zatražene su tri ponude te je izabrana ponuda s najnižom cijenom, a za 2008. nije proveden postupak javne nabave.

U skladu s odredbom članka 175. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni za ugovore koji su zaključeni na neodređeno vrijeme provesti postupke javne nabave za robe, radove i usluge u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do siječnja 2009. što nije učinjeno.

U skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Tijekom 2008. u materijalnu i nematerijalnu imovinu uloženo je 1.044.511,00 kn, od čega se 573.631,00 kn odnosi na ulaganja u uređenje prostora ljekarne na novoj lokaciji. U svibnju 2008., pozivom na odredbu članka 116. stavak 1. točka 4. Zakona o javnoj nabavi (žurnost zbog kratkoće vremena u kojem se morao napustiti dosadašnji prostor), donesena je odluka o početku postupka javne nabave uređenja ljekarne pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave. Planirana vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 600.000,00 kn, a izvori sredstava su prihodi iz tekućeg poslovanja. Dovršetak radova utvrđen je najkasnije do 30. lipnja 2008. Radove (elektromontažne, građevinsko obrtničke, bravarske, ličilačke, keramičarske, stolarske) je na temelju ugovora i narudžbenica obavljalo više izvoditelja. Stolarski radovi izvedeni su u iznosu 133.045,00 kn, elektromontažni u iznosu 109.720,00 kn dok su drugi radovi izvedeni u pojedinačnim vrijednostima koje nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema zapisniku o primopredaji, radovi su dovršeni 21. lipnja 2008. u ukupnoj vrijednosti 573.631,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Kod provođenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave i nije objavljena obavijest o zaključenim ugovorima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 25. i 31. Zakona o javnoj nabavi, koje propisuju da su objave o javnoj nabavi, između ostaloga i obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži i podatke o gospodarskim subjektima s kojima se namjerava pregovarati te obavijest o zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u vezi radova u prostoru ljekarne na Cresu navodi da se radilo o dva ugovora od kojih je jedan zaključen u siječnju, a drugi u ožujku 2008. Za razliku od radova ugovorenih u siječnju koji su bili planirani, radovi ugovoreni u ožujku odnose se na interventne radove (izljev vode u skladište lijekova) koji nisu mogli biti unaprijed planirani i kojima su otklonjeni svi tom prilikom uočeni dodatni nedostaci. Vezano za radove na održavanju prostora ljekarne u Nerezinama i na uređenju prostora na novoj lokaciji, napominje da zbog učinjenih propusta nikome nije nanesena šteta. Ističe da je donošenjem izmjena i dopuna Zakona o javnoj nabavi iz listopada 2008. zakonodavac izmijenio odredbe koje se odnose na postupanje naručitelja kod primjene pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. U vezi konzalting usluga obrazlaže da se radilo o specifičnim uslugama (analize za tri godine) koje pruža mali broj subjekata, a za navedenu svrhu u 2008. je započeta izrada vlastitog računarskog programa koji je u 2009. stavljen u funkciju. Kako bi se izborom novog izvoditelja morala ponovno stvarati baza podataka za tri godine, što bi poskupljivalo cijenu, nije bio proveden propisani postupak javne nabave.*

Za 2008. prihodi Ljekarne ostvareni su u iznosu 92.457.271,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 91.216.908,00 kn, te je iskazana dobit u iznosu 1.240.363,00 kn ili 1,3% ostvarenih prihoda. Potraživanja od Zavoda su koncem 2008. iznosila 24.451.278,00 kn ili 97,0% svih potraživanja. Naplata ovih potraživanja traje prosječno 196 dana iako je ugovorena u roku 120 dana. Kratkoročne obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 17.565.859,00 kn. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje ostvareni su u iznosu 626.957,00 kn, uglavnom za uređenje ljekarničkih jedinica. U 2008. izvršena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.044.511,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija ulaganja u iznosu 573.631,00 kn u uređenje novog prostora ljekarničke jedinice. Postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima. Osim navedenoga, poslovanje se tijekom 2008. odvijalo u skladu s planiranim, a sredstva su korištena za predviđene namjene. Tijekom 2008. Ljekarna je bila likvidna, dio sredstava je oročavala, redovito je podmirivala obveze, te isplaćivala plaće zaposlenicima.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zdravstvene ustanove Ljekarna Jadran, Rijeka za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za ukupnu vrijednost javne nabave u iznosu 971.340,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koja se odnosi na usluge održavanja, konzalting usluge i radove na uređenju prostora ljekarne, postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 4.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LJEKARNE KRAPINSKO ZAGORSKE ŽUPANIJE,
ZABOK

Krapina, rujan 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje	6
5.2.	Prihodi od prodaje roba	7
5.3.	Drugi prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Materijalni troškovi	9
6.1.1.	Troškovi materijala, energije, sitnog inventara i rezervnih dijelova	9
6.1.2.	Troškovi usluga	10
6.1.3.	Troškovi prodane robe	10
6.2.	Troškovi osoblja	11
6.3.	Amortizacija	11
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.5.	Rezerviranja	13
6.6.	Finacijski rashodi	13
6.7.	Izvanredni rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Potraživanja	15
7.2.2.	Novčana sredstva	15
7.2.3.	Zalihe	15
8.	OBVEZE	15
9.	KAPITAL I PRIČUVE	16
10.	NALAZ	17
III.	MIŠLJENJE	18
IV.	ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/09-01/35

Urbroj: 613-04-09-8

Krapina, 23. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
LJEKARNE KRAPINSKO ZAGORSKE ŽUPANIJE, ZABOK ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ljekarne Krapinsko zagorske županije, Zabok (dalje u tekstu: Ljekarna) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. kolovoza do 23. rujna 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ljekarne za 1999. o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ljekarni je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme određene radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom poslovanja za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno po danom nalogu, što je opisano u nastavku Izvješća.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Postupci nabave roba, radova i usluga u svim slučajevima obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju dokumentacije ovjerene od strane zakonskog predstavnika.
3. Godišnji financijski plan je donesen.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za zakup poslovnog prostora nije proveden javni natječaj.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno reguliraju područje i djelokrug rada jesu:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08),
- Zakon o oslobađanju od plaćanja dijela troškova zdravstvene zaštite (Narodne novine 32/02 i 30/04),
- Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 94/01, 88/02, 149/02, 117/03, 30/04, 177/04, 90/05, 150/08 i 94/09),
- Zakon o ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 35/08 i 117/08),
- Pravilnik o stručnom nadzoru u ljekarništvu (Narodne novine 86/04),
- Popis kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja kojima ljekarne mogu opskrbljivati korisnike (Narodne novine 12/04),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08)
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Ljekarne.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Ljekarna je pravni slijednik Ljekarne Krapina i Ljekarne Zabok. Ljekarna je ustanova s dvije poslovne jedinice, osnovana u ožujku 2003., odlukom osnivača - Krapinsko zagorske županije, o spajanju Ljekarne Krapina i Ljekarne Zabok u Ljekarne Krapinsko zagorske županije. Sjedište Ljekarne je u Zaboku, Matije Gupca 63. Osnivač Ljekarne je Krapinsko zagorska županija.

Šifra djelatnosti je 52310, a matični broj je 1731637.

Statut je donesen u prosincu 2006. Suglasnost Krapinsko zagorske županije (u daljnjem tekstu: Županija) pribavljena je u siječnju 2007. Osim toga doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o povećanju plaća Ljekarne Krapinsko zagorske županije na temelju prihoda ostvarenog na tržištu, te drugi opći akti. Ljekarna obavlja ljekarničku djelatnost kojom se osigurava opskrba lijekovima, izrada magistralnih i galenskih pripravaka, opskrba medicinskim, pomoćnim sredstvima u liječenju i homeopatskim proizvodima, dječjom hranom i ostalim dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja u skladu s općim aktima Hrvatske ljekarničke komore, liječnička skrb i savjetovanje za pravilno primjenu lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda, te izdavanje veterinarskih lijekova i sredstava za medicinsku njegu i zaštitu životinja.

Tijela Ljekarne su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, etičko povjerenstvo, stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave, te povjerenstvo za lijekove. Ljekarnom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova, od čega su predsjednik i dva člana predstavnici osnivača, a dva člana predstavnici zaposlenika. Ljekarnu zastupa i predstavlja ravnatelj, kojega bira i razrješava Upravno vijeće na vrijeme od četiri godine. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju i ima tri člana. Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje ljekarničke djelatnosti na načelima medicinske etike i deontologije, te obavlja druge poslove propisane zakonom. U vrijeme obavljanja revizije predsjednik Upravnog vijeća je Alojz Buzjak, a ravnatelj je Mira Mikuljan.

Zdravstvena djelatnost Ljekarne provodi se u dvije organizacijske jedinice, a administrativne, računovodstvene i knjigovodstvene poslove obavlja administrativna uprava. Djelatnost se provodi u vlastitim prostorima.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati 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. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara ravnatelj Ljekarne .

Ravnatelj Ljekarne kontrolira cjelokupno poslovanje Ljekarne. Rukovoditelj financija kontrolira i usklađuje poslovanje Ljekarne sa zakonskim propisima te dostavlja mjesečna izvješća o poslovanju ravnatelju Ljekarne. Redovito se uspoređuju i prate, te se analiziraju ostvareni rezultati poslovanja sa planiranim i očekivanim. Kontrolira se obrada informacija, ulazni i izlazni podaci.

Zaposlenici Ljekarne redovito su upućivani na izobrazbe, kako bi bili u stanju obavljati povjerene im zadaće. Postupci unutarnjih kontrola oblikovani su u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima zakonodavnih tijela.

Informacijski sustav Ljekarne je sustav poslovnih informacija, koji čine aplikacije: glavne knjige, fakturiranje, osnovna sredstva, blagajna, obračun plaća i naknada, analitičke evidencije kupaca i dobavljača i obračun poreza na dodanu vrijednost. Informacijski sustav zaštićen je korištenjem "back up" podataka, antivirusnim programom, te zaštitom pristupa aplikacijama na razini operatera. Zaštita omogućuje deinstalaciju programa s jednog računala i njegovu ponovnu instalaciju na drugom računalu iste ili niže vrste.

Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva, a raspoloživa sredstva koriste se učinkovito.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Ljekarna je ustrojila računovodstveno poslovanje prema odredbama Zakona o računovodstvu.

Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se putem računala.

Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja. Ljekarna je donijela računski plan prema svojim specifičnim potrebama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o računovodstvu.

Ljekarna nije donijela odluku o računovodstvenim politikama koje će primjenjivati prilikom sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja i unosa podataka u poslovne knjige kako bi oni bili prilagođeni sastavljanju izvještaja. Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja broj 3 koji propisuje usvajanje i primjenjivanje računovodstvenih politika kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o primjeni računovodstvenih politika u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja broj 3.

- Popis imovine i obveza

U studenome 2008. donesena je odluka o popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, financijske imovine, sitnog inventara u upotrebi, zaliha, potraživanja i obveza sa stanjem 31. prosinca 2008. Komisija je nakon obavljenog popisa u siječnju 2008., sastavila zapisnik o obavljenom popisu. Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Godišnjim popisom utvrđeni je višak robe u iznosu 3.618,34 kn, manjak robe u iznosu 847,21 kn, osnovna sredstva koja su u cijelosti otpisana u iznosu 203.205,65 kn, dotrajali sitni inventar u iznosu 10.765,85 kn, ispravci na dobavljačima u iznosu 2.124,36 kn, te ispravci na kupcima u iznosu 3.880,12 kn.

Odlukom ravnateljice iz siječnja 2009. utvrđeni višak robe u iznosu 3.618,34 kn evidentirati će se na računima prihoda, a manjak u iznosu 847,21 kn na računu manjka, osnovna sredstva koja su u cijelosti otpisana u iznosu 203.205,65 kn će se rashodovati, dotrajali sitni inventar u iznosu 10.765,85 kn će se rashodovati, ispravci na dobavljačima u iznosu 2.124,36 kn evidentirati će se na računu izvanrednih prihoda, a ispravci na kupcima u iznosu 3.880,12 kn na računu izvanrednih rashoda.

Odluka Upravnog vijeća Ljekarne o prihvaćanju izvješća komisije i odluke ravnateljice donesena je 25. veljače 2009.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji Ljekarne za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke izrađeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije.

U bilanci stanja koncem 2008. aktiva je iskazana u iznosu 10.849.455,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 1.595.840,00 kn, a na kratkotrajnu imovinu 9.253.615,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.595.840,00 kn odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 1.595.792,00 kn i financijske imovine u iznosu 48,00 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 9.253.615,00 kn odnosi se na zalihe u iznosu 1.143.896,00 kn, potraživanja u iznosu 5.576.843,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.532.876,00 kn.

Pasiva je iskazana u iznosu 10.849.455,00 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 7.635.729,00 kn, rezerviranja u iznosu 33.750,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 3.179.976,00 kn.

Kapital i pričuve koncem 2008. iskazani su u iznosu 7.635.729,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 2.770.200,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 952,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 4.512.109,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 352.468,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 20.432.572,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 20.012.338,00 kn, te dobit u iznosu 420.234,00 kn.

4.2. Planiranje

Godišnji financijski plan poslovanja za 2008. donijela je ravnateljica Ljekarne u veljači 2007. Financijskim planom za 2008. predviđeni su prihodi u iznosu 18.270.496,00 kn, rashodi u iznosu 17.870.496,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 400.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.432.573,00 kn ili 12,0% više od plana, rashodi u iznosu 20.012.338,00 kn ili 11,0% više od plana, a dobit u iznosu 420.235,00 kn ili 5,0% više od plana.

5. PRIHODI

Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 18.270.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.432.573,00 kn, što je za 2.162.077,00 kn ili 12,0% više od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje	10.019.000,00	11.112.921,88	110,9	54,4
2.	Prihodi od prodaje roba	6.700.000,00	7.166.452,00	107,0	35,1
3.	Drugi prihodi	1.551.496,00	2.153.198,33	138,8	10,5
UKUPNO		18.270.496,00	20.432.572,21	111,8	100,0

Najznačajniji prihodi odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje ostvareni u iznosu 11.112.921,88 kn i čine 54,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje i drugi prihodi ostvareni su u iznosu 9.319.650,33 kn i čine 45,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi su ostvareni iznad planiranih iznosa.

5.1. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) planirani su u iznosu 10.019.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.112.921,88 kn, što je za 1.093.921,88 kn ili 10,9% više od plana i čine 54,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od prodaje lijekova, ortopedskih pomagala i zavojnog materijala u iznosu 10.118.522,00 kn, participacija 547.831,00 kn, naknade za dežurstva 407.997,88 kn i na prihode od dopunskog osiguranja 38.571,00 kn.

Prihodi u iznosu 10.118.522,00 kn ostvareni su od prodaje lijekova, ortopedskih pomagala i zavojnog materijala, od čega se na cijenu lijekova, pomagala i materijala odnosi 9.252.183,00 kn, a na uslugu izdavanja navedenih proizvoda 866.339,00 kn. Nakon objavljenog poziva Zavoda u javnom glasilu u veljači 2007., a u skladu s odredbom članka 74. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i odredbom članka 4. Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja., Ljekarna je u ožujku 2007. sa Zavodom zaključila ugovor o opskrbi osiguranih osoba lijekovima, zavojnim materijalom, te ortopedskim i drugim pomagalima. Ugovorom se Zavod obvezao podmiriti cijenu lijeka, ortopedskih pomagala i zavojnog materijala, te naknadu za uslugu izdavanja navedenih roba. Cijena lijekova određena je Listom lijekova, a cijena ortopedskih i drugih pomagala Pravilnikom o pomagalima. Naknada za usluge obračunava se umnoškom vremenskih i kadrovskih normativa određenih Odlukom o utvrđivanju popisa dijagnostičkih i terapijskih postupaka u zdravstvenim djelatnostima s vrijednosti boda određenog Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja koji za 2008. iznosi 7,07 kn za bod. Ljekarna se obvezala Zavodu ispostavljati račune s propisanim podacima i priloženim receptima i potvrdama svakih osam dana. Zavod se obvezao provjeriti podatke i dokumentaciju, te nakon provjere ispravnosti podmiriti račune u roku 120 dana. Račune u kojima se u postupku usklađenja utvrde odstupanja ili nedostaci veći od 3,0% od iznosa računa, Zavod vraća Ljekarni.

Koncem 2008. potraživanja su iznosila 5.482.735,41 kn i dospjela su. Do kolovoza 2009. naplaćeno je 5.468.586,00 kn.

Prihodi od participacija u iznosu 547.831,00 kn ostvareni su od osiguranika s pravom na zdravstvenu zaštitu obuhvaćenu osnovnim zdravstvenim osiguranjem. U ostvarivanju prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja, Zavod osigurava pravo na korištenje lijekova koji se nalaze na Listi lijekova i pravo na korištenje ortopedskih materijala na temelju Programa mjera zdravstvene zaštite. Participaciju, odnosno razliku do pune vrijednosti lijeka i ortopedskih pomagala, prema odredbi članka 18. Zakona o zdravstvenom osiguranju, snosi osigurana osoba ili osiguravatelj ukoliko je osigurana osoba zaključila ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju.

Prihodi od naknade za dežurstva 407.996,88 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenog sa Zavodom u ožujku 2007. Ljekarna se obvezala u skladu s Pravilnikom o standardima i normativima prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja za 2008., osigurati dežurstvo 24 sata na dan, a Zavod se obvezao plaćati mjesečnu naknadu. Visina naknade određena je Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i za 2008. iznosi 506.404,39 kn. U 2008. plaćeno je 407.996,88 kn, a razliku u iznosu 98.407,51 kn Ljekarni je Zavod uplatio u siječnju 2009.

Prihodi od dopunskog osiguranja u iznosu 38.571,00 kn ostvareni su od Zavoda u okviru dopunskog zdravstvenog osiguranja. U ostvarivanju prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja, Zavod osigurava pravo na korištenje lijekova koji se nalaze na Listi lijekova i pravo na korištenje ortopedskih materijala na temelju Programa mjera zdravstvene zaštite. U skladu s odredbom članka 78. Zakona o zdravstvenom osiguranju, osobama s kojima su prethodno zaključeni ugovori o dopunskom zdravstvenom osiguranju, Zavod podmiruje razliku do pune vrijednosti lijeka i ortopedskih pomagala.

5.2. Prihodi od prodaje roba

Prihodi od prodaje roba planirani su u iznosu 6.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.166.452,00 kn, što je za 466.452,00 kn ili 7,0% više od plana i čine 35,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Ovi prihodi ostvareni su od prodaje lijekova bez recepta, pomoćnih ljekovitih tvari i sredstava u liječenju, dijetetskih proizvoda, proizvoda za dječju higijenu i prehranu, kozmetike i drugih sredstava za zaštitu zdravlja. Postupak i način prometa lijekova, i drugih proizvoda, te asortiman Ljekarne propisani su odredbama Zakona o ljekarništvu i drugim provedbenim propisima. Gotovinski promet evidentira se preko registar blagajne računom koji ima otisnute podatke propisane Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost. Pravnim osobama ispostavljaju se računi za prodanu robu na temelju narudžbenica i otpremnica.

Maloprodajna cijena navedenih proizvoda, utvrđuje se u skladu s uputom za izradu maloprodajnih cijena prema kojoj se cijena dobavljača uvećava za maržu od 10,0% do 35,0% i porez na dodanu vrijednost.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 1.551.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.153.198,33 kn, što je za 601.702,33 kn ili 38,8% više od plana i čine 10,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na odobrene popuste od dobavljača u iznosu 1.805.418,74 kn, od zakupa u iznosu 235.484,02 kn, od ukidanja rezerviranja za investicijsko održavanje u iznosu 80.000,00 kn, od ukidanja rezerviranja za ISO standarde u iznosu 9.768,53 kn, naknada štete u iznosu 9.531,11 kn, usklađenje cijena 5.449,50 kn, inventurne viškove 3.599,29 kn, kamate na redovna novčana sredstva u iznosu 2.373,00 kn, te druge izvanredne prihode u iznosu 1.574,14 kn.

Naknadno odobreni popusti dobavljača u iznosu 1.805.418,74 kn, ostvareni su na temelju odobrenja dobavljača o visini odobrenog popusta za određeno razdoblje. Ljekarna popuste ostvaruje na temelju količine prodane robe i plaćanja računa u ugovorenim rokovima.

Prihodi od najma ostvareni u iznosu 235.484,02 kn, odnose se na najam zdravstvenih prostorija – ljekarni u iznosu 211.431,00 kn, poslovnih prostorija u iznosu 18.540,12 kn, najma stanova u iznosu 3.528,00 kn, te najma plakata u iznosu 1.984,90 kn.

Ljekarna je zaključila ugovore sa zdravstvenim djelatnicima za najam četiri zdravstvena prostora u prosincu 2007. (tri ugovora) i veljači 2008. (jedan ugovor) na neodređeno vrijeme, ukupne površine 463,14 m² uz mjesečnu najamninu od 2.100,00 kn do 6.250,00 kn.

Ljekarna je dala u najam dva poslovna prostora ukupne površine 69,16 m² na temelju zaključenih ugovora u prethodnom razdoblju, od čega poslovni prostor površine 37,70 m² bez provedenog postupka javnog nadmetanja. Mjesečna najamnina za jedan poslovni prostor iznosi 1.500,00 kn, a za drugi poslovni prostor iznosi 40,27 EUR-a u kunskoj protuvrijednosti. Zakupci svoje obveze podmiruju u ugovorenim rokovima.

Državni ured za reviziju nalaže za najam poslovnog prostora provoditi postupak javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora.

Ljekarna je dala u najam dva stana. Ugovori su zaključeni s najmoprimcima kojima je utvrđena zaštićena najamnina u iznosu 144,00 kn i 150,00 kn.

Prihodi od usklađenja cijena ostvareni u iznosu 5.449,50 kn odnose se na razlike u cijeni robe evidentirane u zalihama i prodajne cijene.

Od inventurnih viškova ostvareni su prihodi u iznosu 3.599,29 kn što je objašnjeno u točki 3.4. Popis imovine i obveza.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 17.870.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.012.337,90 kn, što je za 2.141.841,90 kn ili 12,0% više od plana.

U tablici broj 2 dan je pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni rashodi	17.810.496,00	19.984.646,33	112,2	99,9
1.	Materijalni troškovi	13.860.496,00	16.053.123,79	115,8	80,2
1.1.	Troškovi materijala, energije, sitnog inventara i rezervnih dijelova	150.000,00	132.582,69	88,4	0,6
1.2.	Troškovi usluga	393.500,00	473.706,32	120,4	2,4
1.3.	Troškovi prodane robe	13.316.996,00	15.446.834,78	116,0	77,2
2.	Troškovi osoblja	3.050.000,00	3.200.620,60	104,9	16,0
3.	Amortizacija	250.000,00	261.371,40	104,6	1,3
4.	Drugi troškovi poslovanja	650.000,00	449.530,54	69,2	2,3
5.	Rezerviranja	0,00	20.000,00	0,0	0,1
II.	Financijski rashodi	0,00	255,81	0,0	0,0
III.	Izvanredni rashodi	60.000,00	27.435,76	45,7	0,1
	Ukupno	17.870.496,00	20.012.337,90	112,0	100,0
	Dobit	400.000,00	420.234,31	105,1	

Ostvareni rashodi u iznosu 20.012.337,90 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 19.984.646,33 kn ili 99,9%, izvanredne rashode u iznosu 27.435,76 kn ili 0,1% ukupnih rashoda i financijske rashode u iznosu 255,81 kn. Dobit financijske godine ostvarena je u iznosu 420.234,31 kn ili 2,1% ostvarenih prihoda.

Poslovni rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 16.053.123,79 kn, troškove osoblja u iznosu 3.200.620,60 kn, amortizaciju u iznosu 261.371,40 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 449.530,54 kn i rezerviranja u iznosu 20.000,00 kn.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 13.860.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.053.123,79 kn, što je za 2.192.627,79 kn ili 15,8% više od plana. Odnose se na troškove materijala, energije, sitnog inventara i rezervnih dijelova u iznosu 132.582,69 kn, troškove usluga u iznosu 473.706,32 kn, te na troškove prodane robe u iznosu 15.446.834,78 kn. Spomenuti troškovi izvršeni su na temelju računa kontroliranih od ovlaštene osobe.

6.1.1. Troškovi materijala, energije, sitnog inventara i rezervnih dijelova

Troškovi materijala, energije, sitnog inventara i rezervnih dijelova ostvareni su u iznosu 132.582,69 kn, od toga se na troškove materijala odnosi 73.034,42 kn, energije 36.366,38 kn, rezervnih dijelova 17.366,35 kn i sitnog inventara 5.815,54 kn.

Troškovi materijala odnose se na troškove zaštitne odjeće u iznosu 17.369,69 kn, materijala za pakiranje u iznosu 17.279,69 kn, uredskog materijala u iznosu 16.877,68 kn, materijala za čišćenje u iznosu 12.714,20 kn, vode u iznosu 4.540,00 kn i drugog materijala u iznosu 4.253,16 kn.

Troškovi energije u iznosu 36.366,38 kn odnose se na električnu energiju u iznosu 19.347,53 kn i plin u iznosu 17.018,85 kn.

6.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga izvršeni su u iznosu 473.706,32 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 233.764,75 kn, usluge banaka i platnog prometa u iznosu 74.898,38 kn, komunalne usluge u iznosu 51.273,15 kn, poštarinu i telefon u iznosu 38.230,46 kn, premiju osiguranja u iznosu 35.325,86 kn, druge troškove u iznosu 13.622,67 kn, troškove zakupnine u iznosu 12.083,60 kn, usluge promidžbe i reklame u iznosu 7.230,60 kn, usluge održavanja programa u iznosu 5.847,30 kn i zdravstvene usluge u iznosu 1.429,55 kn.

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni u iznosu 233.764,75 kn odnose se na troškove investicijskog održavanja u iznosu 175.472,70 kn i tekućeg održavanja u iznosu 58.292,05 kn.

Troškovi investicijskog održavanja odnose se na izvođenje keramičkih radova u iznosu 50.180,00 kn, instalacija centralnog grijanja u iznosu 38.708,95 kn, adaptaciju prostora arhive u iznosu 32.250,00 kn, elektroinstalaterskih radova na izradi novih elektro, telefonskih i kompjuterskih instalacija u iznosu 16.290,00 kn, izradu projektne dokumentacije uređenja poslovnog prostora 14.000,00 kn, izradu i montažu ormarića od inox lima i montaža ventilacijskog otvora za kemikalije u iznosu 5.900,00 kn, rekonstrukciju odvoda u iznosu 2.699,00 kn, izradu projektne dokumentacije plinske instalacije u iznosu 1.800,00 kn, izgradnju vodovodnog priključka 1.270,00 kn, te na druge usluge investicijskog održavanja u iznosu 12.374,75 kn.

Troškovi tekućeg održavanja odnose se na usluge popravka bojlera, tehničke zaštite, nabave i postave granita, izradu nosača za police, punjenje vatrogasnih aparata, održavanje računalne opreme, popravak vodovodne instalacije, servis klima uređaja, usluge deratizacije, ispitivanja elektroinstalacija, sobo slikarskih radova, izradu instalacije, te na druge usluge tekućeg održavanja.

Komunalne usluge u iznosu 51.273,15 kn odnose se na usluge odvoza smeća 11.310,78 kn, pričuve 10.767,17 kn, slivne vode 4.620,38 kn, opskrbu vodom 1.913,50 kn, tehničku zaštitu 1.120,00 kn, te druge komunalne usluge 21.541,32 kn.

Troškovi premije osiguranja ostvareni u iznosu 35.325,86 kn odnose se na osiguranje građevinskih objekata, opreme, zaliha i novca u iznosu 17.905,06 kn, od profesionalne bolesti i javne odgovornosti u iznosu 15.419,02 kn, te osiguranje od posljedica nesretnog slučaja u iznosu 2.001,78 kn.

Troškovi zakupnine u iznosu 12.083,60 kn odnose se na zakup poslovnog prostora površine 66,50 m². Ugovor o zakupu Ljekarna je zaključila s Domom zdravlja Krapinsko zagorske županije u prosincu 2003., na neodređeno vrijeme, uz mjesečnu zakupninu 1.250,00 kn.

6.1.3. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 15.446.834,78 kn.

U poslovnim knjigama zalihe roba evidentiraju se po prodajnim cijenama s uračunatom maržom i porezom na dodanu vrijednost. Obračunom vrijednosti prodane robe na troškove se prenosi nabavna vrijednost robe, odnosno prodajna vrijednost robe umanjuje se za iznos poreza na dodanu vrijednost i razlike u cijeni (marža).

Početakom 2008. stanje zaliha roba iznosilo je 1.550.386,95 kn, tijekom 2008. nabavljena je roba u vrijednosti 21.296.663,37 kn, a odnosi se na lijekove, ortopedska pomagala, sanitetski materijal, dijetetske proizvode, kozmetiku i drugi medicinski materijal. Ljekarna za nabavljenu robu ispostavlja primku-kalkulaciju s obračunom nabavne vrijednosti robe, maržom i porezom na dodanu vrijednost, što evidentira u okviru zaliha, a kod prodaje roba, odnosno izdavanja lijekova na recept, smanjuju se zalihe roba u skladištu. Prema obračunu realizacije robe po ljekarnama, tijekom 2008. ukupno je prodana roba u vrijednosti 21.243.882,12 kn, te je nabavna vrijednost robe, umanjena za maržu i porez na dodanu vrijednost iskazana u izdacima za materijal u iznosu 15.446.834,78 kn. U poslovnim knjigama zalihe su evidentirane u iznosu 1.603.168,20 kn, od čega je nabavna vrijednost robe 1.143.895,51 kn, marža 316.145,68 kn, porez na dodanu vrijednost 130.622,76 kn, te rad u laboratoriju 12.504,25 kn.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 3.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.200.620,60 kn, što je za 150.620,60 kn ili 4,9% više od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 2.728.834,79 kn, te doprinose na plaće u iznosu 471.785,81 kn. Koncem 2008. Ljekarna je imala 17 zaposlenika.

Plaće, naknade i druga primanja zaposlenika regulirana su Pravilnikom o radu iz srpnja 2005., Pravilnikom o povećanju plaća na temelju prihoda ostvarenih na tržištu, te Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen (iznose od 0,62 za poslove spremačice do 2,80 za ravnatelja Ljekarne) i osnovice za izračun plaća (utvrđena je odlukom Vlade Republike Hrvatske i za 2008. iznosila je 5.108,84 kn), uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovna plaća uvećava se za rad noću u visini 40,0%, rad subotom 25,0%, rad nedjeljom 35,0%, prekovremeni rad 50,0%, rad u drugoj smjeni 10,0%, rad u dane blagdana i neradne dane utvrđene zakonom 150,0%, dežurstvo od 9,0% do 18,0%, za uvjete rada 5,0%, te za zaposlenike koji su ostvarili radni staž od 20 do 35 godina i više od 4,0% do 10,0%.

Dodatak na rukovođenje obračunava se zamjenici ravnateljice prema odluci ravnateljice iz veljače 2007., a čini ga umnožak koeficijenta 0,45 i važeće vrijednosti boda za mjesec dana.

Za 2008. isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 14.647,74 kn, te prosječna neto plaća u iznosu 9.292,55 kn. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 34.643,28 kn, a neto plaća u iznosu 19.322,93 kn, dok je najniža bruto plaća isplaćena u iznosu 4.531,18 kn, a neto najniža u iznosu 3.317,90 kn. Obračun i isplata plaće obavlja se mjesečno. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

6.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 261.371,40 kn, što je za 11.371,40 kn ili 4,5% više od plana. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu 115.200,87 kn, te poslovnog inventara i opreme u iznosu 146.170,53 kn.

Za obračun amortizacije izrađene su zasebne obračunske liste iz kojih su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, iznos obračunane amortizacije, te sadašnja vrijednost osnovnog sredstva. Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo, od toga za građevinske objekte primjenom linearne metode i godišnjih amortizacijskih stopa iz tablice koja je sastavni dio Pravilnika o amortizaciji, a za obračun amortizacije poslovnog inventara i opreme primijenjene su stope ubrzane amortizacije prema članku 3. stavku 2. Pravilnika o amortizaciji.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 449.530,54 kn, što je za 200.469,46 kn ili 30,8% manje od plana. Odnose se na naknade za materijalna prava zaposlenika u iznosu 247.184,52 kn, naknade prema ugovorima o djelu i članovima upravnog vijeća u iznosu 111.734,13 kn, reprezentaciju u iznosu 29.070,80 kn, druge nematerijalne troškove u iznosu 27.918,41 kn, članarine u iznosu 16.440,68 kn, troškove stručne literature u iznosu 7.917,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 7.465,00 kn, te na porez na tvrtku u iznosu 1.800,00 kn.

- Troškovi naknada za materijalna prava zaposlenika

Troškovi naknada za materijalna prava zaposlenika ostvareni su u iznosu 247.184,36 kn. Odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 135.675,95 kn, prigodnu godišnju nagradu, dar djeci, jubilarne nagrade i druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 61.374,34 kn, naknade troškova upotrebe privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 28.701,20 kn, te na dnevnice, troškove seminara i stručnog usavršavanja u iznosu 21.432,87 kn.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su prema dnevnim kartama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 90. Pravilnika o radu Ljekarne, kojima je propisano da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte za poslodavca najpogodnijeg sredstva javnog prijevoza.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknade troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Pravilnika o radu Ljekarne.

Prigodna godišnja nagrada, dar djeci, jubilarne nagrade i druga materijalna prava zaposlenika isplaćena su u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Naknade prema ugovorima o djelu i članovima upravnog vijeća

Troškovi naknada prema ugovorima o djelu i članovima upravnog vijeća ostvareni su u iznosu 111.734,13 kn. Od toga se na naknade članovima upravnog vijeća odnosi 88.016,88 kn, a prema ugovorima o djelu odnosi se 23.718,05 kn.

Naknade članovima upravnog vijeća utvrđene su odlukom Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz rujna 2004., kojom je visina naknade za rad predsjednika upravnog vijeća utvrđena u neto iznosu 900,00 kn, a za rad članova upravnog vijeća u neto iznosu 700,00 kn.

Ugovori o djelu odnose se na obavljanje poslova farmaceutskog tehničara i poslova spremačice.

- Spomenička renta

Troškovi spomeničke rente ostvareni su u iznosu 7.465,00 kn prema rješenju grada Krapine iz lipnja 2008.

6.5. Rezerviranja

Troškovi rezerviranja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva su rezervirana za investicijsko održavanje, od toga poslovnog prostora u Zaboku 14.000,00 kn i poslovnog prostora u Krapini 6.000,00 kn.

6.6. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 255,81 kn, a odnose se na zatezne kamate.

6.7. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 60.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.435,76 kn, što je za 32.564,24 kn ili 54,3% manje od plana. Odnose se na troškove smanjenja cijena u iznosu 13.619,59 kn, otpisa robe, loma i utvrđenog manjka u iznosu 11.434,05 kn, te na druge izvanredne rashode u iznosu 2.382,12 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Ljekarne koncem 2008. iznosila je 10.849.455,00 kn. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 1.595.840,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 9.253.615,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 1.595.840,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 1.595.792,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 48,00 kn.

Na početku 2008. dugotrajna imovina iznosila je 1.196.153,00 kn, a na koncu 2008. iznosila je 1.595.840,00 kn i veća je za 399.687,00 kn ili 33,4%. Promjene se odnose na povećanje dugotrajne imovine zbog prijenosa materijalne imovine s računa materijalne imovine u pripremi na račun građevinskih objekata u iznosu 557.419,00 kn, ulaganja u vrijednost građevinskih objekata u iznosu 119.427,00 kn, povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu 278.755,00 kn, povećanje vrijednosti predujmova za materijalnu imovinu u iznosu 8.257,00 kn, te smanjenje vrijednosti druge materijalne imovine u iznosu 6.752,00 kn.

Nabava dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno u visini troška nabave.

- Materijalna imovina

Materijalna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 1.595.792,00 kn, a odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 17.570,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.173.709,00 kn, postrojenja, opreme i alata u iznosu 338.056,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u iznosu 9.813,00 kn, te drugu materijalnu imovinu u iznosu 56.644,00 kn.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 17.570,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2008. iznosi 1.173.709,00 kn i u odnosu na 2007. povećana je za 676.846,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se na prijenos vrijednosti građevinskih objekata s računa materijalne imovine u pripremi na račun građevinskih objekata u iznosu 785.294,76 kn, što nakon ispravka vrijednosti iznosi 755.846,21 kn. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na se na vrijednost zgrade u Zaboku u iznosu 119.466,33 kn, Krapini u iznosu 93.925,33 kn, Krapinskim Toplicama u iznosu 174.148,33 kn, Humu na Sutli u iznosu 755.846,21 kn i Svetom Križu Začretje u iznosu 30.322,87 kn.

Vrijednost postrojenja, opreme i alata koncem 2008. iznosi 338.056,00 kn i u odnosu na 2007. povećana je za 278.755,00 kn. Odnosi se na se na vrijednost opreme u Zaboku u iznosu 52.922,51 kn, Krapini u iznosu 193.103,65 kn i Humu na Sutli u iznosu 92.030,24 kn.

Vrijednost postrojenja, opreme i alata povećana je u 2008. u iznosu 424.927,68 kn, rashodovana je oprema u iznosu 171.884,73 kn, donirana je oprema u iznosu 31.320,92 kn, te je povećan ispravak vrijednosti na ime rashodovane opreme u iznosu 57.034,97 kn, a izvori financiranja su vlastita sredstva Ljekarne.

U 2008. nabavljen je namještaj za organizacijsku jedinicu u Krapini u iznosu 210.000,61 kn, od toga namještaj u vrijednosti 172.840,00 kn, rasvjetna tijela u iznosu 10.652,46 kn, plinski bojler u iznosu 7.078,04 kn, police u iznosu 5.623,94 kn, zidni stol i klupica u iznosu 6.526,17 kn, ormarića za kemikalije u iznosu 5.900,00 kn, monitor u iznosu 1.380,00 kn. Za nabavu namještaja zaključen je ugovor u srpnju 2008. u vrijednosti 190.340,00 kn, po provedenom otvorenom postupku javne nabave. Dobavljač namještaja ispostavio je račun u iznosu 172.840,00 kn, koji je plaćen u cjelokupnom iznosu.

U 2008. nabavljen je namještaj za organizacijsku jedinicu u Zaboku u iznosu 47.517,07 kn, od toga digitalnu vagu u iznosu 23.913,60 kn, namještaj u iznosu 13.119,00 kn, fotokopirni aparat u iznosu 5.623,00 kn, usisavača u iznosu 3.894,26 kn, te monitora u iznosu 967,21 kn.

U 2008. nabavljen je namještaj za organizacijsku jedinicu u Humu na Sutli u iznosu 167.410,00 kn, od toga je namještaj u iznosu 163.760,00 kn prenijet s računa opreme u pripremi na račun opreme i nabavljeni su ormarići za kemikaliju u iznosu 3.650,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 9.253.615,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 5.576.843,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.532.876,00 kn, te zalihe u iznosu 1.143.896,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 5.576.843,99 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 5.482.735,41 kn, potraživanja od čekova u iznosu 36.943,17 kn, od poreza na dobit u iznosu 55.714,01 kn, te od HZZO-a za bolovanje u iznosu 1.451,40 kn.

7.2.2. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 2.532.875,51 kn, a odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 2.530.271,21 kn i u blagajni u iznosu 2.604,30 kn.

7.2.3. Zalihe

Stanje zaliha koncem 2008. iskazano je u iznosu 1.143.895,51 kn, a odnosi se na robu u ljekarnama. Zalihe robe iskazuju se po trošku nabave uvećanom za maržu i porez na dodanu vrijednost. Zalihe robe smanjuju se u skladištu prilikom prodaje robe.

8. OBVEZE

Obveze su u bilanci koncem 2008. iskazane u iznosu 3.179.976,70 kn, a odnose se na kratkoročne obveze.

Kratkoročne obveze u iznosu 3.179.976,70 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.786.034,16 kn, za doprinose na bruto plaća u iznosu 51.801,89 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 4.094,99 kn, za neto plaće u iznosu 185.843,57 kn, doprinose iz bruto plaće u iznosu 62.832,10 kn, za porez i prirez iz dohotka u iznosu 56.301,28 kn, porez na naknade u iznosu 898,33 kn, obveze za razliku poreza na dodanu vrijednost u iznosu 31.736,16 kn, te druge obveze u iznosu 434,22 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 2.786.034,16 kn ili 87,6% ukupnih kratkoročnih obveza. Odnose se na obveze prema dobavljaču za nabavu lijekova, magistralnih i galenskih pripravaka, medicinskih i pomoćnih sredstava za liječenje, homeopatskih proizvoda, dječje hrane, dijetetskih proizvoda, kozmetičkih proizvoda, sredstava za zaštitu zdravlja, te veterinarskih lijekova i sredstava za medicinsku njegu i zaštitu životinja. Koncem 2008. obveze iznose 5.482.735,41 kn i dospijevaju na naplatu u roku od devedeset dana. Do konca ožujka 2009. podmirene su u cjelokupnom iznosu.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i rezerve koncem 2008. iskazani su u iznosu 7.635.729,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 2.770.200,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 952,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 4.512.109,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 352.468,00 kn.

10. NALAZ

1.1. Za 2008. prihodi Ljekarne ostvareni su u iznosu 20.432.572,21 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 20.012.337,90 kn. Dobit financijske godine ostvarena je u iznosu 420.234,31 kn ili 2,1% ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2008. iznose 5.576.843,99 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 5.482.735,41 kn ili 98,3% svih potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca. Obveze koncem 2008. iznose 3.179.976,70 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 2.786.034,16 kn i čine 87,6% ukupnih obveza. U 2008., izvršena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 424.927,68 kn, koja se odnose na ulaganja u postrojenja, opremu i alate, a financirana su vlastitim sredstvima. Ljekarna je ostvarila planirane poslove i zadatke, te koristila sredstva za predviđene namjene. Tijekom 2008. bila je likvidna, redovito je podmirivala obveze, te isplaćivala plaće zaposlenicima. U odnosu na prethodnu godinu prihodi Ljekarne povećani su za 7,9%, rashodi za 8,8%, a dobit je smanjena za 22,0%.

1.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ljekarne Krapinsko zagorske županije, Zabok za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Ljekarne Krapinsko zagorske županije, Zabok za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ljekarne.

IV. UPRAVNO VIJEĆE

1. Alojz Buzjak, predsjednik od 27. lipnja 2007.,
1. Ivica Balagović, član od 23. studenoga 2005.,
2. Branko Markulinčić, član, od 27. lipnja 2007.,
3. Dubravka Frinčić, član od 30. kolovoza 2007.,
4. Vesna Jakopović, član od 23. veljače 2008.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MONTE GIRO D.O.O.

Pazin, listopad 2009.
S A D R Ž A J

I.	OSVRT NA NALAZ REVIZIJE ZA1998.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Planiranje	5
4.2.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	5
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od usluga	7
5.1.2.	Prihodi od prodaje roba	8
5.2.	Finacijski prihodi	9
5.3.	Izvanredni prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Postupci nabave roba, radova i usluga	10
6.2.	Materijalni troškovi	10
6.3.	Troškovi osoblja	11
6.4.	Amortizacija	12
6.5.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.6.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	13
6.7.	Rezerviranja	13
6.8.	Finacijski rashodi	13
6.9.	Izvanredni rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Nematerijalna i materijalna imovina	14
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	14
7.2.	Kratkotrajna imovina	14
7.2.1.	Zalihe	14
7.2.2.	Potraživanja	15
7.2.3.	Novčana sredstva	15
8.	OBVEZE	16
8.1.	Kratkoročne obveze	16
9.	REZERVIRANJA	16
10.	KAPITAL I PRIČUVE	17

10.	NALAZ	18
III.	MIŠLJENJE	20
IV	ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	21



Pazin, 7. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA MONTE GIRO D.O.O ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Monte giro d.o.o, (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. kolovoza do 7. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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.

I. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE ZA 1998.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1998., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Plan poslovanja donesen je pravovremeno i njegovo donošenje uređeno je normativnim aktima Društva.

Naloga prema kojima nije postupljeno nije bilo.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06, 30/08, 130/08, 4/09 i 29/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednosti (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),
- Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02),
- Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98),

- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Rijeci 1995. rješenjem broj TF 95/3327-2 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za pogrebne usluge. Sjedište Društva je u Puli, ulica Eugena Kumičića 22.

Osnivač Društva je grad Pula (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital iznosi 1.181.492,00 kn. Udjel Grada u temeljnom kapitalu iznosi 100,0%. Matični broj Društva je 040013925.

Djelatnost Društva je upravljanje i održavanje grobljima na području Grada, te obavljanje pogrebnih i pratećih djelatnosti vezanih za groblje i ukop pokojnika.

Unutarnje ustrojstvo i način rada određeni su Izjavom o osnivanju društva, te drugim pravilnicima i općim aktima.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini član Društva. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu uprave Društva, te o izboru i opozivu članova nadzornog odbora, podjeli i prenošenju poslovnih udjela, davanju prokure, te o svim drugim pitanjima predviđenim zakonom i društvenim ugovorom.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira skupština. Dva člana predlaže član Društva, a jedan član imenovan je od strane zaposlenika Društva. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumentaciju Društva i u tu svrhu može koristiti svoje pojedine članove ili stručnjake. Podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru.

Upravu Društva čini direktor. Direktor vodi poslove Društva na vlastitu odgovornost. Upravu Društva imenuje skupština na vrijeme od četiri godine. U 2008. i tijekom obavljanja revizije (rujan 2009.) funkciju direktora obavljao je Darko Buršić.

Društvo je organizirano u dvije organizacijske jedinice. Uprava koju čini direktor, komercijalna i računovodstveno-financijska služba, te pogrebne usluge i održavanje groblja unutar koje se nalazi radionica za izradu vijenaca i buketa, te cvjećarna na groblju Monte giro.

Društvo obavlja poslove održavanja i upravljanja na tri gradska groblja. Na groblju Monte giro, Štinjanu i na Mornaričkom spomen-groblju. Društvu su dodijeljene koncesije za obavljanje pogrebnih usluga na području općina Fažana i Medulin, te grada Vodnjana. Mornaričko groblje podignuto je 1849. odlukom Austro-Ugarske monarhije i bilo je namijenjeno ukopu oficira i vojnika monarhije. Kasnije su ukopavani i vojnici drugih vojski, a nakon drugog svjetskog rata i građani.

Mornaričko groblje je 1960. proglašeno spomen grobljem radi svojeg spomeničko-kulturološkog i hortikulturnog bogatstva i na njemu se više ne obavljaju ukopi. Gradsko groblje Monte giro izgrađeno je 1860. i na njemu je ukupno 7 645 grobnih mjesta. Na mjesnom groblju Štinjan nalazi se 507 grobnih mjesta. Radi nedostatka slobodnih grobnih mjesta tijekom 2009. započelo se s izradom projektne dokumentacije za proširenje gradskog groblja Monte giro. Planirano je proširenje groblja na 5 270 m² na kojima bi se moglo smjestiti približno 980 grobnih mjesta. Uz grobna mjesta planirana je izgradnja i rashladne komore koja bi bila povezana s postojećom mrtvačnicom.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Sustav unutarnjih kontrola

Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvaliteta računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, a za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva.

Praćenje i evidentiranje poslovnih događaja Društva obavlja se u financijsko računovodstvenom odjelu. Kontrola obuhvaća ulaznu i izlaznu dokumentaciju na način da se ovjerava dokument od strane direktora Društva, voditelja računovodstva, likvidatora, a kod izlazne dokumentacije i od strane osobe koja je fakturirala obavljenu uslugu. Sustavom unutarnje kontrole kontrolira se ispravnost dokumenata i kompletiranje s priložima, a provode se knjigovodstvene kontrole tijekom i nakon knjiženja. Kontrolu korištenja sredstava za rad i alata provodi odgovorna osoba za pojedinu radnu jedinicu i skladištar zadužen za materijal u skladištu. Rukovoditelj financijsko računovodstvene službe kontrolira i usklađuje poslovanje Društva sa zakonskim propisima, te dostavlja tromjesečno izvješća o poslovanju direktoru Društva, Nadzornom odboru društva i nadležnim tijelima Grada Pule. Računalni programi za vođenje financijsko-računovodstvenih poslova i komercijalnih poslova jedinstveni su za cijelo Društvo.

Informacijski sustav društva čini osam umreženih osobnih računala i jedan poslužitelj UNIX server. Osobna računala koriste operativni sustav Microsoft Windows XP Professional. Sve aplikacije i pripadajuće baze podataka nalaze se na UNIX serveru koji svakodnevno, automatski obavlja arhiviranje podataka. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju ovlaštene osobe uz aktiviranje korisničke prijave. Informacijski sustav zaštićen je antivirusnim programom. Informacijskim sustavom obuhvaćeno je financijsko knjigovodstvo, saldakonti, likvidatura, materijalno knjigovodstvo, kadrovska evidencija, obračun plaća, obračun drugog dohotka, osnovna sredstva, glavna blagajna, evidencija grobnih mjesta i godišnje grobne naknade, grobni očevidnik, registar umrlih, evidencija trgovine (prijemni listovi, trgovačka knjiga). Prijenos podataka iz pomoćnih knjiga u glavnu knjigu vrši se informatičkim sustavom prema bazi podatak mjesečno, te ujedno i usklađuju mjesečno pomoćne knjige i glavna knjiga. U sustavu likvidature plaćanje se vrši Internet bankarstvom. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno. Održavanje servera i aplikacija te kontrolu backupa vrši ovlaštena informatička kuća.

Uspostavljeni računovodstveni sustav Društva pruža pravodobne i točne izlazne informacije, te jamči potpunost i pouzdanost podatka. Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje poslovnih ciljeva.

4. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

4.1. Planiranje

Nadzorni odbor Društva donio je u prosincu 2007. Odluku o prihvaćanju plana poslovanja Društva za 2008. Planom poslovanja za 2008. planirani su ukupni prihodi u iznosu 10.037.372,00 kn, rashodi u iznosu 9.932.815,00 kn, te ostvarena dobit u iznosu 104.557,00 kn.

Planom investicijskog ulaganja planirana je izrada dokumentacije za proširenje gradskog groblja u iznosu 750.000,00 kn, te investicijsko održavanje u iznosu 200.000,00 kn koje se odnosi na nabavu opreme (namještaja, računala i programa te nabavu druge opreme).

Programom tekućeg održavanja gradskih groblja za 2008. planirani su troškovi održavanja u iznosu 2.516.042,00 kn.

4.2. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

Društvo vodi računovodstveno poslovanje prema propisima za poduzetnike odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Društvo vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige prema jedinstvenom računskom planu. Od pomoćnih knjiga vode se knjige: osnovnih sredstava, ulaznih i izlaznih računa, blagajna, analitika kupaca i dobavljača, materijala i rezervnih dijelova (pogrebne opreme, nadgrobnih ukrasa), sitnog inventara, te trgovačke knjige.

Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

- Popis imovine i obveza

Direktor Društva donio je u prosincu 2008. Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Za obavljanje popisa dugotrajne imovine, novčanih sredstava, obveza i potraživanja, sirovina, materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i ambalaže, imenovane su komisije za popis. Nakon obavljenog popisa, sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008.

Knjigovodstveno stanje usklađeno je s rezultatima popisa imovine i obveza koncem 2008.

- Financijski izvještaji

Prema odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje.

Skupština Društva usvojila je u lipnju 2009. godišnje financijske izvještaje za 2008.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 10.350.056,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 10.259.387,00 kn, te ostvarena dobit u iznosu 90.669,00 kn. Odlukom skupštine ostvarena dobit nije raspoređena, te je prenesena u zadržanu dobit.

Ostvareni prihodi u iznosu 10.350.056,00 kn odnose se na poslovne prihode u iznosu 9.755.016,00 kn, financijske prihode u iznosu 65.294,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 529.746,00 kn.

Ostvareni rashodi u iznosu 10.259.387,00 kn odnose se na rashode poslovanja u iznosu 10.173.258,00 kn, financijske rashode u iznosu 26.341,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 59.788,00 kn.

Iskazani prihodi i rashodi na računima glavne knjige odgovaraju iskazanom stanju prihoda i rashoda na pozicijama računa dobiti i gubitka.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. vrijednost aktive i pasive iskazana je u iznosu 5.598.812,00 kn.

U aktivi je iskazana dugotrajna imovina u iznosu 1.568.950,00 kn, kratkotrajna imovina u iznosu 4.027.362,00 kn i plaćeni troškovi budućih razdoblja u iznosu 2.500,00 kn.

U pasivi je iskazan kapital i pričuve u iznosu 3.740.816,00 kn, rezerviranja u iznosu 558.205,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.299.791,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 3.669.844,00 kn, a odnose se na vrijednost zemljišta i zgrada na groblju koji su u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a dani su na upravljanje Društvu u iznosu 3.628.853,00 kn i vrijednost robe primljene u komisiju u iznosu 40.991,00 kn.

Iskazana stanja imovine, kapitala i obveza na računima glavne knjige odgovaraju iskazanim stanjima na pozicijama bilance.

Za 2008. obavljena je revizija financijskih izvještaja. Prema izvještaju revizijske tvrtke temeljni financijski izvještaji za 2008. prikazuju realno i objektivno financijsko stanje i rezultat poslovanja Društva i sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 10.037.372.,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.350.056,00 kn, što je za 312.684,00 kn ili 3,1% više od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 9.755.016,00 kn, financijske prihode u iznosu 65.294,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 529.746,00 kn.

U tablici broj 1 dan je pregled planiranih i ostvarenih prihoda Društva za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	9.871.872,00	9.755.016,00	98,8	94,2
1.1.	Prihodi od usluga	4.946.872,00	4.610.831,00	93,2	44,5
1.2.	Prihodi od prodaje robe	4.925.000,00	5.144.185,00	104,4	49,7
2.	Financijski prihodi	60.500,00	65.294,00	107,9	0,6
3.	Izvanredni prihodi	105.000,00	529.746,00	504,5	5,2
	Ukupni prihodi	10.037.372,00	10.350.056,00	103,11	100,0

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 9.755.016,00 kn s udjelom 94,2% u ukupno ostvarenim prihodima. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 595.040,00 kn i imaju udjel 5,8%.

Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od prodaje robe, financijski prihodi i izvanredni prihodi. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 5.739.225,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.090.500,00 kn, što je za 648.725,00 kn ili 12,7% više od plana. Ostatak prihoda ostvaren je unutar planiranih iznosa.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 9.871.872,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.755.016,00 kn, što je za 116.856,00 kn ili 1,2% manje od plana. Odnose se na prihode od usluga u iznosu 4.610.831,00 kn i prodaje roba u iznosu 5.144.185,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 94,2%.

5.1.1. Prihodi od usluga

Prihodi od usluga planirani su u iznosu 4.946.872,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.610.831,00 kn, što je za 336.041,00 kn ili 6,8% manje od plana. Najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje pogrebne opreme u iznosu 1.461.882,00 kn, pogrebnih usluga u iznosu 837.394,00 kn, godišnje naknade za groblje u iznosu 826.186,00 kn, objave osmrtnica u javnim glasilima u iznosu 639.049,00 kn, prijevoza pokojnika 215.510,00 kn, iz proračuna Grada za tekuće održavanje gradskih groblja u iznosu 163.216,00 kn, austrijskog Crnog križa za održavanje Mornaričkog groblja u iznosu 117.771,00 kn, štampanja osmrtnica u iznosu 77.100,00 kn, usluge kremiranja u iznosu 47.617,00 kn, nadgrobnih ukrasa u iznosu 45.177,00 kn, najamnine za komunalno polje u iznosu 39.444,00 kn, izrada sprovodnica u iznosu 33.600,00 kn, odobrenja za montažu spomenika u iznosu 20.260,00 kn, izrada temelja za nadgrobnne spomenike u iznosu 20.270,00 kn, talijanskog konzulata za održavanje kosturnice talijanskih vojnika u iznosu 16.393,00 kn i drugih usluga u iznosu 49.962,00 kn.

Cjenik pogrebnih usluga donijela je uprava Društva početkom 1998.

Izmjenama cjenika iz siječnja 2003. promijenjen je iznos naknade za korištenje grobnih mjesta, a u siječnju 2008. promijenjen je iznos godišnje naknade za groblje. Cjenikom su određene cijene usluga za iskop i ukop u grob ili grobnicu, otvaranje i zatvaranje grobnica, niša i pretinaca, prijevoz i prijenos pokojnika na mjesto sahrane, upotreba rashladne komore, ekshumacija, najamnina za komunalno polje za deset godina, naknadu za trajno korištenje grobnog mjesta, godišnju naknadu za groblje, te druge posebne usluge.

Prihodi od prodaje pogrebne opreme ostvareni su u iznosu 1.461.882,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje ljesova, limenih uložaka, pokrova za lijes, križeva i druge opreme. Za isporučenu opremu izdaje se račun koji sadrži pregled opreme. Oprema se izuzima sa skladišta izdatnicom.

Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni u iznosu 837.394,00 kn. Odnose se na usluge za iskop i ukop u grob ili grobnicu, preuzimanja pokojnika i prijevoza pogrebnim vozilom, korištenje kapele, korištenje rashladnog uređaja, postavu vijenaca i drugo. Za obavljene usluge izdaju se računi u privitku kojih se nalazi pregled usluga. Računi su sastavljeni u skladu s cijenama utvrđenim cjenikom.

Prihodi od godišnje naknade za groblje ostvareni su u iznosu 826.186,00 kn. Prema odredbama Zakona o grobljima i Odluke o grobljima koju je donio Grad 1998. za korištenje grobnog mjesta korisnik je obavezan plaćati godišnju naknadu za održavanje groblja. Visinu naknade određuje uprava groblja ovisno o opremljenosti groblja odgovarajućom komunalnom i drugom infrastrukturom, visini troškova izgradnje groblja i grobnog mjesta i samoj lokaciji grobnog mjesta na groblju. Naknada se utvrđuje posebnim rješenjem, a plaća se jedanput godišnje, najkasnije do 30. lipnja za tekuću kalendarsku godinu. Koncem 2008. ukupno je bilo zaduženo 7 870 korisnika godišnje naknade za groblje. Grobno mjesto za koje godišnja grobna naknada nije plaćena deset godina smatra se napuštenim i može se dodijeliti ponovo na korištenje. Potraživanja od naknade vode se po korisnicima, izdanim rješenjima i grobnim poljima. Društvo vodi grobne očevidnike i evidencije umrlih osoba.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 163.216,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenog godišnjeg ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti tekućeg održavanja gradskih groblja za 2008. s Gradom. Poslovi tekućeg održavanja obavljaju se prema Programu tekućeg održavanja gradskih groblja, a Gradu se dostavljaju izvješća o izvršenim radovima i mjesečne obračunske situacije.

Društvu su na temelju zaključenog ugovora s austrijskim Crnim križem (organizacije koja skrbi za grobove ratnih stradalnika), doznačena sredstva u iznosu 117.771,00 kn. Ugovorena godišnja naknada iznosi 20.000.- EUR-a. Sredstva su namijenjena za financiranje radova na održavanju Mornaričkog groblja na kojem su pokapani vojnici Austro-Ugarske monarhije. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

5.1.2. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe planirani su u iznosu 4.925.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.144.185,00 kn, što je za 219.185,00 kn ili 4,4% više od plana. Odnose se na prihode trgovine na malo ostvarene u cvjećarnici i radionici vijenaca u iznosu 4.145.527,00 kn, prodaje grobnih mjesta u iznosu 971.863,00 kn i drugih prihoda u iznosu 26.795,00 kn.

Prihodi trgovine na malo ostvareni su od prodaje cvijeća u cvjećarni u iznosu 3.123.092,00 kn i radionice za izrade vijenaca u iznosu 1.022.435,00 kn.

Prihodi su ostvareni na temelju računa. Zalihe trgovačke robe u cvjećarni vode se po prodajnim cijenama. Dnevni utržak trgovine polaže se u trezor. U radionici za izradu vijenaca i buketa za svaki vijenac i buket izrađen je normativ materijala. Gotovi vijenci i buketi izdaju se iz radionice uz izdatnicu na temelju koje se u komercijalnom odjelu izdaje račun.

Prihodi od prodaje grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 971.863,00 kn. Visina naknada za korištenje grobnih mjesta na neodređeno vrijeme određena je cjenikom iz 2003. Na temelju zahtjeva fizičkih ili pravnih osoba izdaje se rješenje o dodjeli grobnih mjesta. Za korištenje grobnog mjesta korisnik je dužan plaćati godišnju naknadu za groblje prema važećem cjeniku Društva. Tijekom 2008. izdana su 102 rješenja u iznosu 1.185.672,00 kn, od čega je za 31 rješenje odobrena obročna otplata.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 65.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 65.294,00 kn, što je za 4.794,00 kn ili 7,9% više od plana. Odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu 38.916,00 kn od čega se na zatezne kamate od godišnje naknade za groblje odnosi 37.006,00 kn, kamate na oročena sredstva u iznosu 14.332,00 kn, depozite po viđenju u iznosu 11.362,00 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu 684,00 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 105.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 529.746,00 kn, što je za 424.746,00 kn ili 404,5% više od plana. Odnose se na naplatu šteta na temelju polica osiguranja u iznosu 286.624,00 kn, povrata sredstava od izvoditelja radova na proširenju groblja u iznosu 132.550,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 66.584,00 kn, viškove (materijala, roba, sitnog inventara) u iznosu 41.891,00 kn i naplaćene prihode iz prošlih godina u iznosu 2.097,00 kn. Evidentirani su na temelju vjerodostojne dokumentacije.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 9.932.815,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.259.387,00 kn, što je za 326.572,00 kn ili 3,3% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 10.173.258,00 kn ili 99,2%, financijske rashode u iznosu 26.341,00 kn ili 0,2% i izvanredne rashode u iznosu 59.788,00 kn ili 0,6% ukupno ostvarenih rashoda.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Poslovni rashodi	9.872.815,00	10.173.258,00	103,0	99,2
1.1.	Materijalni troškovi	5.441.815,00	5.652.719,00	103,9	55,1
1.2.	Troškovi osoblja	3.857.000,00	3.755.252,00	97,4	36,6
1.3.	Amortizacija	300.000,00	441.241,00	147,1	4,3
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	184.000,00	128.085,00	69,6	1,2
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	90.000,00	95.961,00	106,6	0,9
1.6.	Rezerviranja	-	100.000,00	-	1,0
2.	Financijski rashodi	5000,00	26.341,00	526,8	0,3
3.	Izvanredni rashodi	55.000,00	59.788,00	108,7	0,6
	Ukupni rashodi	9.932.815,00	10.259.387,00	103,3	100,0

Većina rashoda ostvarena je iznad ili u okviru planiranih iznosa. Nisu planirana, a obračunana su rezerviranja u iznosu 100.000,00 kn. Poslovni rashodi se najvećim dijelom odnose na materijalne troškove u iznosu 5.652.719,00 kn ili 55,1% i troškove osoblja u iznosu 3.755.252,00 kn ili 36,6% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Postupci nabave roba, radova i usluga

Društvo je donijelo plan nabave u okviru financijskog plana za 2008. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.167.657,00 kn i nabava robe i materijala za daljnju prodaju u iznosu 3.096.078,00 kn. Nabava roba, radova i usluga koja je evidentirana na tekućim rashodima iznosila je 1.177.657,00 kn, a na ulaganjima u dugotrajnu imovinu evidentirano je 141.520,00 kn. Za nabavu uredskog materijala, usluga osiguranja i pružanja telekomunikacijskih usluga u mobilnim mrežama za 2008. Društvo je dalo ovlaštenje za provođenje otvorenog postupka nabave Gradu Puli. Vrijednost drugih pojedinačnih nabava tijekom 2008. bila je manja od 70.000,00 kn, te postupci javne nabave nisu provedeni.

6.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 5.441.885,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.652.719,00 kn, što je za 210.904,00 kn ili 3,9% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.256.752,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 2.613.954,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 1.782.013,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 1.256.752,00 kn, a odnose se na utrošeni materijal i sirovine u osnovnoj djelatnosti u iznosu 928.959,00 kn, energiju u iznosu 143.569,00 kn, uredski materijal u iznosu 45.586,00 kn, materijal i rezervni dijelovi za tekuće održavanje u iznosu 62.176,00 kn i otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 76.462,00 kn.

Utrošeni materijal i sirovine u osnovnoj djelatnosti odnosi se na nabavu pogrebne opreme i materijal za potrebe radionice vijenaca. Nabava se obavljala na temelju zaključenih ugovora s dobavljačima. Utrošak materijala obračunava se po metodi FIFO.

Troškovi utrošene energije odnose se na rashode za gorivo u iznosu 81.988,00 kn i utrošak električne energije u iznosu 61.580,00 kn. Za vozila se vode putni radni listovi. Evidentirani su na temelju urednih računa.

Sitan inventar i auto gume otpisuju se jednokratno prigodom stavljanja u upotrebu.

- Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 2.613.954,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u cvjećarnici u iznosu 2.493.265,00 kn i nabavne vrijednosti prodanih grobnih mjesta u iznosu 120.689,00 kn. Nabavna vrijednost prodane robe evidentira se mjesečno na temelju obračunane prosječne marže u strukturi vrijednosti prodane robe. Roba se nabavlja izravnim ugovaranjem od više dobavljača.

Na kontima robe vode se i slobodna grobna mjesta. Društvo je kupilo grobna mjesta od investitora na gradskom groblju. Prigodom prodaje grobnih mjesta na računima rashoda evidentira se njihova nabavna vrijednost.

- Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 1.782.013,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 436.751,00 kn, komunalne usluge u iznosu 149.723,00 kn, premije osiguranja u iznosu 148.628,00 kn, odvjetničke i savjetodavne usluge u iznosu 85.002,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu 80.769,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 70.372,00 kn, prijevoza u iznosu 53.094,00 kn, usluge održavanja računalnih programa u iznosu 49.020,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 37.697,00 kn, usluge promidžbe i reklame u iznosu 49.000,00 kn, kn, zakupninu i najamninu u iznosu 12.350,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.906,00 kn, tehničke preglede prijevoznih sredstava u iznosu 8.662,00 kn i druge usluge u iznosu 597.039,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 436.751,00 kn odnose se na razne vrste održavanja (građevinskih objekata, vozila, opreme i drugo) manje pojedinačne vrijednosti koje su nabavljene izravnim ugovaranjem i evidentirane na temelju urednih računa.

Rashodi za odvjetničke i savjetodavne usluge u iznosu 85.002,00 kn odnose se na usluge odvjetnika, revizijske usluge i usluge kontrolinga. Rashodi su izvršeni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za druge usluge odnose se na troškove objave obavijesti o smrti u dnevnom tisku u iznosu 544.818,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju uredne dokumentacije.

6.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 3.857.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.755.252,00 kn, što je za 101.748,00 kn ili 2,6% manje od plana. U ukupno ostvarenim rashodima imaju udjel 36,6%. Odnose se na neto plaće u iznosu 2.118.496,00 kn, doprinose iz i na plaću u iznosu 1.373.304,00 kn i naknadu troškova zaposlenim i materijalna prava zaposlenika u iznosu 263.452,00 kn.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o radu iz ožujka 1996. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaća direktora Društva regulirana je ugovorom zaključenim s predsjednikom nadzornog odbora. Plaće su obračunavane na temelju evidencije prisutnosti na radu.

Osnovna plaća predstavlja umnožak koeficijenta složenosti pojedinih radnih mjesta i osnovice za obračun, te stimulatивnog dodatka na plaću ovisnog o ostvarenom rezultatu rada zaposlenika. O stimulatивnom dijelu plaće odlučuje poslodavac.

Nadzorni odbor donio je u travnju 2005. odluku kojom osnovica za obračun plaće iznosi 2.500,00 kn. Tijekom 2008. plaće su obračunavane u visini navedene osnovice. U 2008. u Društvo je bilo prosječno 34 radnika, a prosječno isplaćena mjesečna plaća bila je 7.261,00 kn u bruto iznosu, odnosno 5.164,00 kn u neto iznosu. Najviša isplaćena mjesečna neto plaća iznosila je 16.184,00 kn, a najniža 2.492,00 kn.

Na isplaćene plaće obračunavane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Ustrojene su evidencije propisane Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o porezu na dohodak, te propisima koji se odnose na doprinose iz i na plaću.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 263.452,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 110.021,00 kn, božićnicu u iznosu 85.000,00 kn, darove djeci u iznosu 13.800,00 kn, darove zaposlenicima u iznosu 12.648,00 kn i druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 41.983,00 kn. Visina naknada utvrđena je odredbama Pravilnika o radu, odlukama direktora i u okviru porezno dopustivih iznosa utvrđenih Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene su u iznosu 110.021,00 kn. Troškovi prijevoza utvrđuju se u visini mjesečne cijene prijevoznih karata na temelju pribavljenih cjenika i potvrda prijevoznika.

6.4. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 441.241,00 kn, što je za 141.241,00 kn ili 47,1% više od plana. Način obračuna amortizacije utvrđen je računovodstvenim politikama Društva donesenim u 2008., koje su usklađene s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Amortizacijske stope određene su na temelju procjene očekivanog vijeka upotrebe pojedine dugotrajne imovine i u okviru porezno dopustivih stopa iz članka 12. Zakona o porezu na dobit. Obračun amortizacije je obavljen linearnom metodom za svako pojedinačno sredstvo.

Za imovinu nabavljenu i stavljen u upotrebu tijekom 2008. amortizacija je obračunana od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.

6.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 184.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 128.085,00 kn, što je za 55.915,00 kn ili 30,4% manje od plana. Odnose na naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 56.476,00 kn, reprezentaciju u iznosu 23.506,00 kn, članarine u iznosu 5.353,00 kn, naknade za šume u iznosu 7.180,00 kn, druge naknade u iznosu 12.450,00 kn, upravni i sudski troškovi u iznosu 15.990,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 5.330,00 kn, i porez na tvrtku u iznosu 1.800,00 kn.

- Naknade članovima nadzornog odbora

Naknade članovima nadzornog odbora ostvarene su u iznosu 56.476,00 kn. Obračunane su na temelju odluke o visini naknade članovima nadzornog odbora iz prosinca 2005. Prema navedenoj odluci naknada za rad predsjednika nadzornog odbora utvrđena je u iznosu 1.000,00 kn, a za članove u iznosu 700,00 kn.

6.6. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine planirano je u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareno je u iznosu 95.961,00 kn. Odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za nenaplaćenu godišnju naknadu za održavanje groblja iz 2007. u iznosu 43.642,00 kn, ispravak vrijednosti obračunane zatezne kamate po navedenim potraživanjima u iznosu 21.582,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 29.987,00 kn te otpis potraživanja po kojima je nastupila zastara u iznosu 750,00 kn. Odluka o usklađivanju vrijednosti potraživanja nije donesena, što nije u skladu s odredbom točke 23. odluke o primjeni računovodstvenih politika kojom je propisano da direktor Društva donosi odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o usklađivanju vrijednosti potraživanja u skladu s računovodstvenim politikama Društva.

6.7. Rezerviranja

Troškovi rezerviranja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 100.000,00 kn. Odnose se na rezervirana sredstva za sudski postupak u tijeku. Postupak se vodi s bivšim zaposlenikom kojemu je otkazan ugovor o radu zbog nesavjesnog obavljanja radnih obveza u ožujku 1998. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.) u tijeku je revizija sudskog postupka.

6.8. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 5.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.341,00 kn, što je za 21.341,00 kn ili 426,8% više od plana. Najvećim dijelom odnose se na isplatu naknade štete oštećenoj osobi na temelju sudske presude. Naknada se odnosi na izgubljenu zaradu za vrijeme bolovanja u iznosu 11.112,00 kn i zatezne kamate u iznosu 22.712,00 kn. Izgubljena zarada za vrijeme bolovanja evidentiranja je kao izvanredni rashod. Drugi financijski rashodi odnose se na isplatu zateznih kamata i negativnih tečajnih razlika.

6.9. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 59.788,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na škart u cvjećarnici i radionici vijenaca u iznosu 28.061,00 kn i isplatu štete fizičkoj osobi na temelju sudske presude u iznosu 11.112,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

U bilanci je dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 1.568.950,00 kn. Odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.306.135,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 262.731,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 84,00 kn.

Nabava dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno u visini troška nabave.

7.1.1. Nematerijalna i materijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu 1.306.135,00 kn, a odnosi se na koncesije, patente, licence i softver u iznosu 1.291.635,00 kn i nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 14.500,00 kn. U odnosu na 2007. nematerijalna imovina manja je za 251.508,00 kn ili 16,4%. Na smanjenje vrijednosti materijalne imovine utjecao je otpis, otuđenje i trošak amortizacije.

Materijalna imovina iskazana je u iznosu 282.731,00 kn, a odnosi se na ulaganja u nekretnine u iznosu 134.620,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 97.058,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu 27.630,00 kn, drugu materijalnu imovinu u iznosu 3.107,00 kn i građevinske objekte u iznosu 316,00 kn. U odnosu na 2007. materijalna imovina manja je za 28.798,00 kn ili 9,2%.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 141.512,00 kn, a odnose se na nabavu računalnih programa u iznosu 3.000,00 kn, plaćanje koncesija za obavljanje pogrebnih poslova u iznosu 32.540,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 48.860,00 kn, sustava protuprovalne zaštite u iznosu 12.167,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 10.728,00 kn, razglasa u iznosu 13.807,00 kn, nabavu PVC kontejnera i kanta u iznosu 18.137,00 kn, telefaks uređaja a u iznosu 2.281,00 kn. Nabava je evidentirana na temelju uredne dokumentacije.

7.2. Kratkotrajna imovina

U bilanci je kratkotrajna imovina iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 4.027.362,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 547.353,00 kn, potraživanja u iznosu 563.920,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 1.640,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.914.449,00 kn. U odnosu na 2007. kratkotrajna imovina veća je za 581.728,00 kn ili 16,9%.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu 547.353,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u iznosu 269.445,00 kn i trgovačke robe u iznosu 277.908,00 kn. Zalihe sirovina i materijala vode se primjenom metode FIFO, a trgovačke robe po prodajnim cijenama.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u iznosu 563.920,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 458.187,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 63.143,00 kn, druga potraživanja u iznosu 42.389,00 kn i od zaposlenika u iznosu 201,00 kn. U odnosu na 2007. potraživanja su manja za 101.668,00 kn ili 15,3%.

Ukupna potraživanja od kupaca iznose 866.023,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u ukupnom iznosu 407.836,00 kn, te stanje potraživanja koncem 2008. iznosi 458.187,00 kn. Odnosi se na potraživanja za godišnju naknadu za održavanje grobnih mjesta (fizičke osobe) u iznosu 390.816,00 kn, pogrebne usluge u iznosu 277.800,00 kn, pogrebne usluge i održavanje groblja (pravne osobe) u iznosu 148.676,00 kn i naknade za trajno korištenje grobnih mjesta na obročnu otplatu u iznosu 48.731,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 407.836,00 kn obavljen je za potraživanja čija je naplata neizvjesna i za čiju naplatu su putem suda podignute tužbe u iznosu 84.452,00 kn te za potraživanja od godišnje naknade za održavanje groblja u razdoblju od 1999. do 2007. u iznosu 323.385,00 kn.

Tijekom 2008. za naplatu potraživanja od pogrebnih usluga izdano je 14 rješenja o ovrsi u iznosu 35.460,00 kn, a za naplatu potraživanja od godišnje naknade za održavanje grobnih mjesta upućeno je 174 opomena pred ovrhu u iznosu 114.413,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Kako su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja te sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje propisanih mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 63.143,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dobit u obračunskom razdoblju u iznosu 29.009,00 kn, porez na dodanu vrijednost po konačnom obračunu u iznosu 21.408,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja i povreda na radu u iznosu 12.726,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 42.389,00 kn odnose se na potraživanja za kartično poslovanje u iznosu 40.389,00 kn i čekove građana u iznosu 2.000,00 kn.

7.2.4. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 2.914.449,00 kn, a odnose se na novčana sredstva četiri kunska računa u iznosu 2.471.891,00 kn, izdvojenih novčanih sredstava u iznosu 400.000,00 kn, novca u blagajni u iznosu 28.838,00 kn i prolaznog računa otvorenog za naplatu prihoda od prodavaonici u iznosu 13.720,00 kn.

Sredstva na žiro računu namijenjena su za financiranje radova na proširenju groblja u 2010. i za isplatu naknade po sudskom postupku za plaću zaposlenika kojemu je 1998. otkazan ugovor o radu.

Izdvojena novčana sredstva u iznosu 400.000,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke. Sredstva su oročena koncem 2008. na razdoblje od šest mjeseci, a ugovorena kamatna stopa iznosi 7,75%.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne. Uplate u blagajnu najvećim dijelom odnose se na plaćane račune za obavljene pogrebne usluge, a isplate na dnevnice, sitne materijalne troškove i polog gotovine na žiro račun. Glavna blagajna vođena je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i plaćanju gotovim novcem.

Iskazana stanja novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. istovjetna su stanjima iskazanim u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Društva.

8. OBVEZE

U bilanci su obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 1.299.791,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 1.299.791,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 871.607,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 242.735,00 kn, poreze doprinose i druga davanja u iznosu 170.527,00 kn, zajmove i depozite u iznosu 12.522,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 2.400,00 kn. U odnosu na 2007. obveze su veće za 140.566,00 kn ili 12,1%. Većina obveza tijekom 2009. podmirena je u cijelosti.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 871.607,00 kn, odnose se na obveze za isporučenu robu i usluge. Najveći dio obveza u iznosu 863.510,00 kn podmiren je do ožujka 2009.

Obveze za zaposlene u iznosu 242.735,00 kn i poreze doprinose i druga davanja u iznosu 170.527,00 kn najvećim dijelom odnose se na za plaće za prosinac 2008. koje su podmirene početkom 2009. Obveze za zajmove u iznosu 12.522,00 kn odnose se na primljenu jamčevinu za prodaju stana sa stanarskim pravom za koji se vodi postupak oko utvrđivanja vlasništva.

9. REZERVIRANJA

Rezerviranja koncem 2008. iznose 558.205,00 kn. Odnose se na rezervirana sredstva za moguće gubitke uzrokovane isplatom naknada šteta na temelju sudskih postupaka koji su još u tijeku. Najznačajniji iznos sredstva u iznosu 535.000,00 kn odnosi se na isplatu naknade za plaću zaposleniku Društva kojemu je radi nesavjesnog obavljanja radnih obveza 9. ožujka 1998. otkazan ugovor o radu. Presudom Općinskog suda u Puli od 21. studenoga 1995. odbijen je zahtjev zaposlenika o poništenju odluke o otkazu ugovora o radu. Zaposlenik je na presudu Općinskog suda uložilo žalbu Vrhovnom sudu Hrvatske. Revizija sudskog postupka je u tijeku.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve koncem 2008. iskazani su u iznosu 3.740.816,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 1.316.112,00 kn, pričuve u iznosu 869.977,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 67.897,00 kn. Upisani kapital u iznosu 1.316.112,00 kn odnosi se na upisani temeljni kapital prema rješenju Trgovačkog suda u iznosu 1.181.492,00 kn i upisani, a neuplaćeni kapital u iznosu 134.620,00 kn. Upisani, a neuplaćeni kapital odnosi se na vrijednost stana nad kojim postoji stanarsko pravo i koji je na temelju ugovora o prodaji iz 2003. prenesen u posjed stanara. Radi neriješenog vlasništva u zemljišnim knjigama ugovor o prodaji nije pravovaljan. Postupak utvrđivanja vlasništva je u tijeku.

Omjer iskazane vrijednost kapitala i pričuva u iznosu 3.740.816,00 kn u odnosu na ukupnu imovinu u iznosu 5.598.812,00 kn i pokazuje da je 66,0% imovine Društva financirano iz vlastitih sredstava.

11. NALAZ

Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 10.037.372.,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.350.058,00 kn, što je za 312.684,00 kn ili 3,1% više od plana. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 563.920,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 458.187,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 63.143,00 kn, druga potraživanja u iznosu 42.389,00 kn i od zaposlenika u iznosu 201,00 kn. U odnosu na 2007. potraživanja su manja za 101.668,00 kn ili 15,3%. Ukupna potraživanja od kupaca iznose 866.023,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u ukupnom iznosu 407.836,00 kn, te stanje potraživanja koncem 2008. iznosi 458.187,00 kn. Odnosi se na potraživanja za godišnju naknadu za održavanje grobnih mjesta (fizičke osobe) u iznosu 390.816,00 kn, pogrebne usluge u iznosu 277.800,00 kn, pogrebne usluge i održavanje groblja (pravne osobe) u iznosu 148.676,00 kn i naknade za trajno korištenje grobnih mjesta na obročnu otplatu u iznosu 48.731,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 407.836,00 kn obavljen je za potraživanja čija je naplata neizvjesna i za čiju naplatu su putem suda podignute tužbe u iznosu 84.452,00 kn te za potraživanja od godišnje naknade za održavanje groblja u razdoblju od 1999. do 2007. u iznosu 323.385,00 kn. Tijekom 2008. za naplatu potraživanja od pogrebnih usluga izdano je 14 rješenja o ovrsi u iznosu 35.460,00 kn, a za naplatu potraživanja od godišnje naknade za održavanje grobnih mjesta upućeno je 174 opomena pred ovrhu u iznosu 114.413,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Kako su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja te sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. 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.

Odluka o usklađivanju vrijednosti potraživanja u iznosu 95.961,00 kn nije donesena, što nije u skladu s odredbom točke 23. odluke o primjeni računovodstvenih politika kojom je propisano da direktor Društva donosi odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje propisanih mjera za naplatu potraživanja i donošenje odluke o usklađivanju vrijednosti potraživanja u skladu s računovodstvenim politikama Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je naplata potraživanja i pokretanje ovršnih postupaka radi naplate istih sudskim putem otežano iz razloga što se potraživanja odnose na veliki broj dužnika male vrijednosti. Sudski postupci znatno bi povećali troškove Društva, a naplata bi i tada bila neizvjesna. Nadalje, Društvo nije u mogućnosti uspostaviti kontakte s kupcima fizičkim osobama stranim državljanima. Također, Društvo ne raspolaže s ažurnim podacima o nasljednicima korisnika grobnih mjesta. Potraživanja od prava korištenja grobnih mjesta kod većine dužnika naplati se prije isteka krajnjeg roka od deset godina kada se grobno mjesto smatra napuštenim.*
- Odluka o usklađivanju vrijednosti potraživanja u iznosu 95.961,00 kn donesena je 1. listopada 2008. i dostavljena je Državnom uredu za reviziju uz očitovanje.*

Djelatnost društva je upravljanje i održavanje grobljima na području grada Pule, te obavljanje pogrebnih i pratećih djelatnosti vezanih za groblje i ukop pokojnika. Društvo je 100,0% u vlasništvu Grada. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 10.350.056,00 kn, rashodi u iznosu 10.259.387,00 kn, te dobit u iznosu 90.669,00 kn. Potraživanja koncem 2008. iznose 563.920,00,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 101.668,00 kn ili 15,3%. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate, a za vrijednosno usklađivanje potraživanja nije donesena odgovarajuća odluka. Obveze koncem 2008. iznose 1.299.791,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. Većina kratkoročnih obveza tijekom 2009. podmirena je u cijelosti. Imovina Društva financirana je vlastitim sredstvima s 66,0%. Društvo je svojim djelovanjem ostvarilo planirane poslove i aktivnosti koristeći ostvarena i prikupljena sredstva za obavljanje svoje djelatnosti.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Monte giro d.o.o. za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Za naplatu potraživanja od godišnje naknade za održavanje groblja i pogrebnih usluga u iznosu 259.841,00 kn ili 56,7% potraživanja nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate (točka 1.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Josip Crljenčić, predsjednik od 16. prosinca 2005.

Jasna Smojver Kompas, od 16. prosinca 2005.

Valter Racan, od 16. prosinca 2005.

2. Uprava:

1. Darko Buršić, od 29. siječnja 2007.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NOVOKOM D.O.O., NOVSKA

Sisak, prosinac 2009.

SADRŽAJ

strana

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	5
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od prodaje	8
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	10
5.2.	Financijski prihodi	10
5.3.	Izvanredni prihodi	10
6.	RASHODI	11
6.1.	Postupci nabave roba, radova i usluga	11
6.2.	Materijalni troškovi	14
6.3.	Troškovi osoblja	16
6.4.	Amortizacija	16
6.5.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	17
6.6.	Drugi troškovi poslovanja	17
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	18
7.1.	Dugotrajna imovina	18
7.2.	Kratkotrajna imovina	19
7.2.1.	Zalihe	19
7.2.2.	Potraživanja	19
7.2.3.	Financijska imovina	20
7.2.4.	Novčana sredstva	20
8.	OBVEZE	20
8.1.	Prihodi budućeg razdoblja	20
9.	KAPITAL I PRIČUVE	21
10.	NALAZ	22
III.	MIŠLJENJE	27
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	28



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa:041-01/09-01/14
Urbroj:613-05-09-10

Sisak, 17. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA NOVOKOM D.O.O., NOVSKA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva NOVOKOM d.o.o., Novska (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. rujna do 17. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999. o čemu je sastavljeno Izvješće.

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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojstvo je usklađeno sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
2. Donesen je godišnji plan prihoda i rashoda.
3. Ustrojena je evidencija fakturiranih i nenaplaćenih potraživanja od kupaca po vrstama usluga.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu donesene računovodstvene politike za postupanje s državnim potporama, vrednovanjem zaliha i stjecanjem dugotrajne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi.
2. Zalihe nisu vrednovane u skladu s računovodstvenim propisima.
3. Pojedini radovi izvedeni su sa zakašnjenjem, a ugovorna kazna nije obračunana ni naplaćena.
4. Nabava roba, radova i usluga nije u potpunosti obavljena u skladu s propisima.

Društvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),

- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednosti (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),
- Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02),
- Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02 i 18/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 18. srpnja 2001., kao društvo s ograničenom odgovornošću. Odluka o osnivanju društva donesena 26. lipnja 1991. usklađena je s odredbama Zakona o trgovačkim društvima 22. veljače 2001. i sastavljena u novom obliku kao Društveni ugovor o usklađenju.

Osnivači Društva, grad Novska (dalje u tekstu: Grad) i općina Lipovljani zaključili su 22. veljače 2001. Društveni ugovor o usklađenju društva Javno komunalno poduzeće Novska d. o. o. (dalje u tekstu: Društveni ugovor) sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Navedenim Društvenim ugovorom Javno komunalno poduzeće Novska d. o. o. mijenja naziv u Novokom Novska d. o. o. Temeljni kapital iznosi 1.130.000,00 kn od čega je udjel Grada 1.028.300,00 kn ili 91,0%, a općine Lipovljani 101.700,00 kn ili 9,0%. Izmjene Društvenog ugovora donesene u prosincu 2001. i travnju 2003. upisane su u sudski registar, a odnose se na djelatnost Društva. U lipnju 2007. odlukom skupštine Društva izmijenjeni su članci 20., 21., 22., 23. i 29. Društvenog ugovora koji se odnose na poslovanje skupštine Društva (skupštinu čine članovi Društva, predsjedava predsjednik kojeg određuje skupština iz svojih redova, sazivanje skupštine i drugo).

Navedene izmjene Društvenog ugovora nisu ovjerene kod javnog bilježnika ni upisane u sudski registar Trgovačkog suda. Prema odredbi članka 454. Zakona o trgovačkim društvima društveni ugovor može se izmijeniti samo odlukom članova društva, odluka mora biti u obliku javnobilježničkog akta, privatne isprave koju potvrdi javni bilježnik ili javnobilježničkog zapisnika i nema učinka dok se ne upiše u sudski registar.

Djelatnost Društva je: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, izgradnja, održavanje i rekonstrukcija plinovodnih, vodovodnih instalacija i kanalizacijskih uređaja i instalacija, te instalacija centralnog grijanja; obavljanje poslova državne izmjere, katastra nekretnina i vodova, te iznajmljivanje vlastitih nekretnina.

Tijela Društva su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Članovi skupštine su predstavnici Grada (gradonačelnik) i općine Lipovljani (načelnik). Skupština odlučuje o financijskim izvješćima, uporabi dobiti i pokrivanju gubitka, povećanju temeljnog kapitala, imenovanju i opozivu direktora, izboru i opozivu članova nadzornog odbora, nadzoru nad poslovanjem, izmjeni društvenog ugovora, postavljanju zahtjeva za naknadu štete koje društvo može imati protiv direktora i nadzornog odbora, te drugim pitanjima koja nisu u djelokrugu nadzornog odbora i direktora. Nadzorni odbor ima tri člana. Članovi nadzornog odbora imenovani na skupštini Društva 22. srpnja 2004. upisani su u sudski registar. Na skupštini Društva održanoj 12. veljače 2008., te na skupštini sindikalne podružnice Društva (predstavnik zaposlenika) održanoj 11. rujna 2008. razriješeni su članovi nadzornog odbora i imenovani novi, a razrješenja i imenovanja nisu upisana u sudski registar. Prema odredbi članka 262. Zakona o trgovačkim društvima uprava i predsjednik nadzornog odbora moraju svaku promjenu u sastavu nadzornog odbora bez odgađanja objaviti onako kako se objavljuju priopćenja društva i u propisanom roku podnijeti registarskom sudu prijavu za upis promjene u sudski registar.

Upravu čini direktor koji vodi poslove Društva samostalno i pojedinačno. Direktor može zaključivati pravne poslove vrijednosti do 50.000,00 kn koji se odnose na kupnju, prodaju, opterećenje imovine i slično, a preko navedenog iznosa uz suglasnost nadzornog odbora. Direktor Društva je Pavo Kutleša kojeg je imenovala skupština Društva u veljači 2004. na četiri godine i ponovo u veljači 2009. Imenovanje iz veljače 2009. nije upisano u sudski registar. Prema odredbi članka 425. Zakona o trgovačkim društvima članovi uprave, njihova ovlaštenja za zastupanje i sve promjene bez odgađanja se upisuju u sudski registar.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene Društvenog ugovora, imenovanje članova nadzornog odbora i uprave upisati u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i režimu rada Društva iz 2001. i njegovim izmjenama iz 2004. utvrđene su organizacijske jedinice: odjel opskrba vodom i odvodnja, odjel komunalne higijene, odjel izgradnje i održavanja i odjel administrativno računovodstvenih poslova. Sistematizacijom je predviđeno 36 zaposlenika (za 29 radnih mjesta), a koncem 2008. u Društvu je bilo 58 zaposlenika. S obzirom da je stvarni broj zaposlenih veći za 22 zaposlena ili 61,0% od predviđenog Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i režimu rada Društva i njegovim izmjenama, Državni ured za reviziju je mišljenja da treba sačiniti analizu potreba za zaposlenima, odnosno preispitati razloge zbog kojih je stvarni broj zaposlenih veći od utvrđenih sistematizacijom.

3. FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća kontrolu ulazne i izlazne dokumentacije, korištenja sredstava za rad i informacijski sustav. Kontrola ulazne i izlazne dokumentacije provodi se urudžbiranjem dokumenta, ovjeravanjem dokumenta od strane direktora Društva, kontrolom ispravnosti dokumenata i kompletiranjem s priložima, te knjigovodstvene kontrole tijekom i nakon knjiženja.

Pisane procedure za kolanje dokumentacije donesene početkom 2008. nisu u potpunosti primjenjivane. Nisu donesene procedure i kontrole u procesima nabave, proizvodnje i prodaje usluga. Njihovo donošenje i dosljedno primjenjivanje postojećih procedura utjecalo bi na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u računovodstvenom poslovanju i nabavi roba, radova i usluga.

Društvo koristi Komis informacijski sustav. Informacijskim sustavom obuhvaćeno je financijsko knjigovodstvo (glavna knjiga, obračun plaća, blagajničko poslovanje i porezne evidencije), materijalno knjigovodstvo (knjiženja, matični podaci i materijalni izvještaji), te unos podataka i obrada komunalnih registara (korisnika komunalnih usluga). Programi su povezani s financijskim knjigovodstvom, a kontrolu obavlja zaduženi knjigovođa. Pohrana podataka obavlja se svakodnevno na CD.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obveznik vođenja knjigovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige: glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige. Za evidentiranje poslovnih promjena koristi se unaprijed pripremljeni računski plan.

Društvo je usvojilo računovodstvene politike, osim računovodstvene politike za postupanje s državnim potporama, vrednovanjem zaliha i stjecanjem dugotrajne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi. Donošenje računovodstvenih politika propisano je Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Za evidentiranje potpora Društvo je koristilo dobitni pristup, koji se temelji na načelu sučeljavanja prihoda s troškovima, odnosno prihodi od potpora se odgađaju i postupno sučeljavaju s troškovima u razdoblju uporabe imovine (amortizacija). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima drugi poslovni prihodi iskazani su veći, a prihodi budućeg razdoblja manji za 578.711,00 kn. Razlika se odnosi na prenesene odgođene prihode veće od obračunane amortizacije za imovinu izgrađenu ili nabavljenu iz primljenih potpora. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 15 – Prihodi propisano je da se prihodi od državnih potpora trebaju priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Nabava zaliha evidentirana je po kupovnoj cijeni dobavljača (nabavnoj vrijednosti). Drugi troškovi nabave nisu uključeni u vrijednost zaliha. Nepriznavanje drugih troškova u vrijednost zaliha dovodi do podcjenjivanja njihove vrijednosti.

Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 10 - Zalihe, točkama 10.15 i 10.16. propisano je da je u trošak zaliha potrebno uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. U troškove nabave zaliha obuhvaća se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanje zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju trgovačke robe, materijala i usluga. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Društvo je izvelo radove u vlastitoj izvedbi u vrijednosti 284.524,00 kn, te je evidentiralo prihode i imovinu na temelju troškovnika, umjesto po stvarnim troškovima proizvodnje. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina, točkom 6.20 propisano je da se trošak dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine. Ako poduzetnik u svom redovitom poslovanju proizvodi za prodaju sličnu imovinu, trošak imovine obično je jednak trošku proizvodnje imovine namijenjene prodaji u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 10 - Zalihe. Prema tome, isključuju se interni dobiti da bi se došlo do spomenutih troškova.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti računovodstvene politike za postupanje s državnim potporama, vrednovanjem zaliha i stjecanjem dugotrajne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi. Nalaže se evidentiranje poslovnih promjena u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- Popis imovine i obveza

Odluka o imenovanju komisija za popis imovine i obveza za 2008. donesena je u prosincu 2007. Komisije su popisom obuhvatile imovinu i obveze, sačinile popisne liste i izvješća o popisu, te ih uputile nadzornom odboru. Inventurnim zapisnicima predložen je otpis osnovnih sredstava u vrijednosti 11.704,00 kn i sitnog inventara u vrijednosti 5.401,00 kn. Nadzorni odbor je donio odluku o usvajanju zapisnika inventurnih komisija u travnju 2009. Evidentiranje otpisa osnovnih sredstava provedeno je u poslovnim knjigama.

- Financijski izvještaji

Prema odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji bilanca, račun dobiti i gubitka, i bilješke uz financijske izvještaje, te je donesena odluka o raspodjeli dobiti i odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja. Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku.

Stanja potraživanja i obveza iskazana u bilanci nisu bila jednaka podacima iz poslovnih knjiga. Odlukom skupštine o raspodjeli dobiti utvrđena je dobit u iznosu 71.973,00 kn (nakon oporezivanja) koja se raspoređuje u zadržanu dobit. Tijekom obavljanja revizije ispravljena je bilanca i izmijenjena odluka o raspodjeli dobiti (ostvarena dobit koristi se za pokriće gubitka iz prethodnih godina). Izmijene financijskih izvještaja usvojila je skupština u rujnu 2009., te su dostavljeni Financijskoj agenciji nakon propisanog roka, o čemu je pribavljena potvrda o primitku.

U financijskim izvještajima drugi poslovni prihodi iskazani su veći, a prihodi budućeg razdoblja manji za 578.711,00 kn. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji moraju pružati istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 12.911.758,00 kn, rashodi u iznosu 12.833.830,00 kn, te dobit u iznosu 77.928,00 kn. Dobit razdoblja (nakon oporezivanja) iznosi 71.973,00 kn.

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu 58.125.376,00 kn, a odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 53.177.199,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 4.948.177,00 kn. Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 51.575.047,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 1.543.622,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 58.530,00 kn. Kratkotrajna imovina odnosi se na zalihe u iznosu 1.672.128,00 kn, potraživanja u iznosu 1.777.861,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 7.947,00 kn i novac na računu i u blagajni u iznosu 1.490.241,00 kn.

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu 58.125.376,00 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 569.664,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.267.343,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihode budućeg razdoblja u iznosu 56.288.369,00 kn. Temeljni (upisani) kapital iznosi 1.130.000,00 kn, preneseni gubitak iznosi 632.309,00 kn, dobit poslovne godine iznosi 71.973,00 kn, te su kapital i pričuve iskazani u iznosu 569.664,00 kn.

4.2. Planiranje

Financijski plan prihoda i rashoda za 2008. donio je nadzorni odbor Društva u siječnju 2008. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 11.277.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.172.000,00 kn, te dobit u iznosu 105.000,00 kn.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 11.277.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.911.758,00 kn, što je za 1.634.758,00 kn ili 14,5% više od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 12.814.067,00 kn, financijske prihode u iznosu 55.732,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 41.959,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Poslovni prihodi	11.277.000,00	12.814.067,00	113,6	99,2
1.1.	Prihodi od prodaje	8.027.000,00	8.460.545,00	105,4	65,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.250.000,00	4.353.522,00	133,9	33,7
2.	Financijski prihodi	-	55.732,00	-	0,4
3.	Izvanredni prihodi	-	41.959,00	-	0,3
Ukupni prihodi		11.277.000,00	12.911.758,00	114,5	100,0

Najznačajniji su prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 8.460.545,00 kn, a u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 65,5%. Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 4.353.522,00 kn s udjelom 33,7%. Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 55.732,00 kn s udjelom 0,4%, a izvanredni prihodi u iznosu 41.959,00 kn s udjelom 0,3% u ukupno ostvarenim prihodima.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi u 2008. planirani su u iznosu 11.277.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.814.067,00 kn, što je za 1.537.067,00 kn ili 13,6% više od plana. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 8.460.545,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 4.353.522,00 kn. Društvo je ostvarilo prihode od Grada u iznosu 7.252.936,00 kn od čega se na poslovne prihode odnosi 1.768.543,00 kn (od pružanja usluga), a na odgođene prihode 5.484.393,00 kn (za izgradnju infrastrukture).

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 8.027.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.460.545,00 kn, što je za 433.545,00 kn ili 5,4% više od plana. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od opskrbe pitkom vodom i odvodnje u iznosu 2.168.599,00 kn, odvoza otpada u iznosu 1.816.283,00 kn, usluga u iznosu 1.303.114,00 kn, pogrebnih usluga, grobne naknade i pogrebne opreme u iznosu 1.184.976,00 kn, održavanja javnih površina u iznosu 767.216,00 kn, održavanja cesta u iznosu 543.306,00 kn, zimsku službu u iznosu 142.301,00 kn i tržnice u iznosu 342.712,00 kn.

Prihodi od opskrbe pitkom vodom i odvodnje ostvareni su u iznosu 2.168.599,00 kn od čega od prodaje vode u iznosu 1.759.115,00 kn, te odvodnje u iznosu 409.484,00 kn. Cijene vode i odvodnje utvrđene su cjenikom iz 2001. na koji je poglavarstvo Grada dalo suglasnost. Cijene su zasebno utvrđene za kućanstva i gospodarstvo (pravne osobe). Cijena m³ vode iznosi 6,45 kn za kućanstva i 8,73 kn za pravne osobe, a cijena m³ za odvodnju otpadne vode za kućanstva iznosi 1,43 kn, a za pravne osobe 2,22 kn. Cijena vode koju plaćaju potrošači sastoji se od cijene vode, poreza na dodanu vrijednost, te naknada za korištenje i zaštitu voda. Naknade za korištenje i zaštitu voda obračunavaju se na temelju Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i prihod su trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Cijena odvodnje utvrđuje se prema utrošenoj količini pitke vode i iznosi 1,43 kn/m³ za domaćinstva i 2,22 kn/m³ za gospodarstvo (pravne osobe).

Prihodi od odvoza otpada ostvareni su u iznosu 1.816.283,00 kn. Cijene odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada utvrđene su cjenicima iz 2006. i 2007. Na navedene cjenike suglasnost su dala poglavarstva Grada, te općine Lipovljani (Društvo pruža navedenu uslugu na području općine).

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 1.303.114,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode za izgradnju tri vodovoda u ukupnom iznosu 284.524,00 kn. Drugi prihodi u iznosu 1.018.590,00 kn odnose se na priključke za vodovod, kanalizaciju, održavanje vodomjera i druge usluge, a evidentirani su na temelju računa. Za izgradnju vodovoda zaključena su s Gradom tri sporazuma o financiranju kojima je Grad doznačio sredstva u iznosu 220.000,00 kn, a Društvo je evidentiralo odgođene prihode u skladu s računovodstvenim propisima. Radovi su izvedeni u vlastitoj izvedbi, a prihodi evidentirani na temelju troškovnika, umjesto po stvarnim troškovima proizvodnje. Društvo prikuplja sredstva od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu (voda i odvodnja), koja su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prihod Grada. Prikupljena sredstva u 2008. iznose 181.898,00 kn, a Gradu je preneseno 167.091,00 kn, te obveza koncem godine iznosi 14.807,00 kn. Naknada se prikuplja na temelju rješenja, a plaća se jednokratno ili u obrocima do 12 mjeseci.

Prihodi od grobnih usluga ostvareni su u iznosu 1.184.976,00 kn. Odnose se na prihode od grobne naknade u iznosu 593.858,00 kn, pogrebnih usluga u iznosu 348.745,00 kn i prodaje pogrebne opreme u iznosu 242.373,00 kn. Prihodi od godišnje grobne naknade ostvareni su u iznosu 593.858,00 kn na temelju odredbi Zakona o grobljima prema kojima za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Cjenikom iz 2004., na koji je gradsko poglavarstvo dalo suglasnost, utvrđena je naknada za korisnike 15 groblja. Za naplatu naknade korisnicima grobnih mjesta izdaju se računi. Vode se grobni očevidnici i evidencija umrlih osoba. Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu 348.745,00 kn. Odnose se na usluge ukopa (kopanje groba, prijevoz vijenaca i pokojnika, polaganje u grob i drugo) i prodaje grobnih mjesta. Za obavljene usluge izdaju se računi u čijem prilogu se nalazi specifikacija usluga.

Prihodi od održavanja javnih površina ostvareni su u iznosu 767.216,00 kn, održavanja cesta u iznosu 543.306,00 kn, te zimske službe u iznosu 142.301,00 kn. Ostvareni su na temelju programa održavanja komunalne infrastrukture u 2008. S Gradom su u prethodnim godinama zaključeni ugovori za održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i zimske službe, kojima su utvrđene jedinične cijene pojedinih radova i obveze Društva i Grada. Društvo dostavlja Gradu izvješća o izvršenim radovima i mjesečne obračunske situacije u kojima su navedene količine i cijene radova.

Prihodi od tržnice ostvareni su u iznosu 342.712,00 kn. Odnose se na prihode od utrška za fizičke osobe, te zakupa prodajnih mjesta za pravne osobe. Cjenikom iz 2004., na koji je gradsko poglavarstvo dalo suglasnost utvrđene su cijene tržnih mjesta. Naplatu od fizičkih osoba obavlja zaposlenik Društva. Za zakup prodajnih mjesta provedena je licitacija koncem prosinca 2007. i zaključeni ugovori o zakupu za prodajna mjesta.

Ustrojena je analitička evidencija iz koje je vidljiv iznos fakturiranih i naplaćenih potraživanja od kupaca po vrstama usluga. Obračun i naplata poslovnih prihoda obavlja se u skladu s cjenicima.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 3.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.353.522,00 kn, što je za 1.103.522,00 kn ili 33,9% više od plana. Najvećim dijelom odnose se na prenesene odgođene prihode u iznosu 3.891.130,00 kn. U 2008. i prethodnim godinama Grad, općina Lipovljani i trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama doznali su Društvu sredstva potpora za obnovu i izgradnju komunalne infrastrukture. Način iskazivanja potpora temelji se na načelu sučeljavanja prihoda s troškovima, te se prihodi od potpora odgađaju i postupno sučeljavaju s troškovima u razdoblju uporabe imovine. S odgođenih prihoda u druge poslovne prihode preneseno je 3.891.130,00 kn, što bi trebalo odgovarati iznosu obračunane amortizacije za materijalnu imovinu izgrađenu ili nabavljenu iz primljenih potpora. Amortizacija je obračunana u 2008. u iznosu 3.312.419,00 kn, što je za 578.711,00 kn manje od prenesenih odgođenih prihoda. Zbog navedenog drugi poslovni prihodi iskazani su za 578.711,00 kn više od ostvarenih u 2008.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 55.732,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na prihode od redovnih i zateznih kamata.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 41.959,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje dva teretna vozila za odvoz otpada i jedne cisterne u iznosu 26.274,00 kn i osobnog vozila u iznosu 15.685,00 kn. Nadzorni odbor je u rujnu 2007. donio odluku o prodaji putem javnog nadmetanja dva teretna vozila za odvoz otpada i jedne cisterne čiju je vrijednost procijenio sudski vještak. Direktor je imenovao povjerenstvo za prodaju vozila. U javnom glasilu objavljen je oglas za javno usmeno nadmetanje. Prema zapisniku povjerenstva i pisanom obrazloženju direktora, nije bilo zainteresiranih, te prodaja nije obavljena. Vozila su prodana izravno, koncem ožujka 2008. u vrijednosti 26.274,00 kn, što iznosi trećinu procijenjene vrijednosti. Prodaja je obavljena na temelju prijedloga povjerenstva i odluke direktora u kojima je navedeno da se cijena smanjuje do trećine procijenjene vrijednosti prema odredbi članka 142. Ovršnog zakona. Ovršni zakon uređuje postupak po kojemu sudovi provode prisilno ostvarene tražbine na temelju ovršnih i vjerodostojnih isprava (ovršni postupak), te se stoga ne primjenjuje na prodaju imovine Društva. S obzirom da se odredbe Ovršnog zakona ne odnose na prodaju imovine Društva, da je odlukom nadzornog odbora utvrđen način prodaje (javno nadmetanje), da je sudski vještak procijenio vrijednost vozila, trebalo je postupiti prema odluci nadzornog odbora kako bi se osigurali bolji uvjeti prodaje, javnost rada, pravna sigurnost i kontrola postupaka. Osim navedenih teretnih vozila i cisterne, prodano je osobno vozilo na temelju kupoprodajnog ugovora, zamjenom staro za novo, u iznosu 15.685,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri prodaji imovine postupanje u skladu s odlukama nadzornog odbora kako bi se osigurali bolji uvjeti prodaje, javnost rada, pravna sigurnost i kontrola postupaka.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 11.172.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.833.830,00 kn, što je za 1.661.830,00 kn ili 14,9% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 12.833.673,00 kn i financijske rashode u iznosu 157,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Poslovni rashodi	11.172.000,00	12.833.673,00	114,9	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	3.500.000,00	3.798.508,00	108,5	29,6
1.2.	Troškovi osoblja	3.672.000,00	3.763.316,00	102,5	29,3
1.3.	Amortizacija	4.000.000,00	4.084.252,00	102,1	31,8
1.4.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	-	16.738,00	-	-
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	-	1.170.859,00	-	9,3
2.	Financijski rashodi	-	157,00	-	0,0
	Ukupni rashodi	11.172.000,00	12.833.830,00	114,9	100,0

Rashodi su ostvareni iznad planiranih iznosa. Nisu planirani, a ostvareni su financijski rashodi u iznosu 157,00 kn, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 16.738,00 kn i drugi troškovi poslovanja u iznosu 1.170.859,00 kn. Poslovni rashodi se najvećim dijelom odnose na amortizaciju u iznosu 4.084.252,00 kn ili 31,8%, materijalne troškove u iznosu 3.798.508,00 kn ili 29,6% i troškove osoblja u iznosu 3.763.316,00 kn ili 29,3% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Postupci nabave roba, radova i usluga

Društvo je donijelo plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.760.000,00 kn. Plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, načinu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave (iznos bez poreza na dodanu vrijednost). Postupci nabave (način nabave) navedeni u planu nabave nisu usklađeni s izmjenama Zakona o javnoj nabavi koje važe od 1. siječnja 2008. Od navedene planirane vrijednosti na nabavu roba, radova i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn odnosi se 3.530.000,00 kn.

Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 9.466.734,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn odnosi 2.059.724,00 kn, na nabavu robe za daljnju prodaju (izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi) 161.789,00 kn, na nabavu koja je obavljena bez propisanih postupaka nabave 333.839,00 kn, a na nabavu za koju postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 6.241.145,00 kn (rashodi evidentirani u 2008., a postupci nabave provedeni u 2008. i prethodnim godinama).

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 333.839,00 kn, a odnose se na nabavu prometnih znakova u vrijednosti 78.670,00 kn, radove na poljskim putovima u iznosu 77.500,00 kn, na popunjavanju pukotina na asfaltu u iznosu 87.534,00 kn i dodatne radove na cesti Vladimira Nazora u iznosu 90.135,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Za dodatne radove nije donesena odluka o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen ugovor o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Nabava roba, radova i usluga za koje postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se na nabavu vodovodnog materijala u iznosu 704.291,00 kn, građevinskog materijala u iznosu 133.509,00 kn, radova na odvodnji otpadnih voda u iznosu 544.878,00 kn, prespajanje mreže na kolektor u iznosu 383.951,00 kn, nogostup u iznosu 296.551,00 (u 2008. iznose 186.970,00 kn), cestu u poduzetničkoj zoni u iznosu 304.950,00 kn, kanalizaciju Brestača – Nova Subocka u iznosu 3.961.832,00 kn (u 2008. iznose 1.987.396,00 kn), cestu Vladimira Nazora u iznosu 1.794.379,00 kn i mrtvačnicu u iznosu 1.686.870,00 kn (ulaganja u 2008. iznose 200.821,00 kn).

Za nabavu vodovodnog i građevinskog materijala i radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka postupci nabave provedeni su 2007., za mrtvačnicu 2006., a za druge navedene investicije u 2008. (provedeni su postupci otvorenog prikupljanja ponuda).

Prije izgradnje pribavljene su građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnog projekta, osim za gradnju nogostupa u ulici Vladimira Nazora i cestu u poduzetničkoj zoni za koje prema pisanom očitovanju direktora nisu pribavljene jer se radi o investicijskom održavanju objekata.

Za nabavu vodovodnog materijala planom nabave za 2007. planirana je nabava u vrijednosti 2.000.000,00 kn, a ponuda izabranog ponuditelja iznosi 2.650.632,00 kn (bez poreza). Nadmetanje nije poništeno. Odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. propisano je da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Izabrana ponuda za nabavu građevinskog materijala (u 2007.) nije numerirana, za nabavu radova na kanalizaciji Brestača- Nova Subocka nije uvezana, a ponuda izabranog ponuditelja za radove na cesti Vladimira Nazora (u 2008.) nije uvezana i numerirana. Odredbom članka 49. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. propisano je da ponuda mora biti uvezana u cjelinu s označenim rednim brojevima stranica, te da oznaka stranica sadrži ukupan broj stranica u ponudi kroz redni broj stranice. Odredbom članka 9. Uredbe o načinu izrade i postupanja s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama koja važi u 2008. propisano je da ponuda mora biti izrađena u obliku naznačenom u dokumentaciji za nadmetanje, stranice ponude se označavaju rednim brojem stranice kroz ukupan broj stranica ponude ili ukupan broj stranica ponude kroz redni broj stranice, te da ponuda u papirnatom obliku mora biti uvezana u cjelinu na način da se onemogući naknadno vađenje ili umetanje listova ili dijelova ponude.

U ponudama izabranih ponuditelja za nabavu građevinskog materijala u potvrdi porezne uprave o stanju duga iskazan je porezni dug u iznosu 960,00 kn, te ponuda ne sadrži izjavu o nepromjenjivosti cijena koja je zatražena dokumentacijom za nadmetanje. Za građevinski materijal i radove na mrtvačnici u izabranim ponudama priloženo je uvjerenje o nekažnjavanju, a ne izjava o nekažnjavanju u svezi sa sudjelovanjem u kriminalnoj organizaciji, korupciji, prijeviri ili pranju novca ovjerena od nadležnog tijela. Za radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka i cesti Vladimira Nazora izjave o nekažnjavanju nisu ovjerene. Odredbama članaka 27., 36. i 37. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. propisano je da upute ponuditeljima, između ostalog sadrže, potrebne izjave, da su dokazi o sposobnosti, između ostalog, izjava o nekažnjavanju u svezi sa sudjelovanjem u kriminalnoj organizaciji, korupciji, prijeviri ili pranju novca, ovjerena od nadležnog tijela, u kojem slučaju odgovorna osoba daje izjavu za sebe i za pravnu osobu, te da će naručitelj isključiti nesposobnog ponuditelja i natjecatelja iz sudjelovanja u postupku nabave ako nije ispunio obvezu plaćanja svih dospjelih poreznih obveza i obveza za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, te ako nije dao potrebne dokaze o sposobnosti ili je dao netočne podatke ili izjave ili je prikrivio podatke u svezi s dokazima o sposobnosti ili predmetu nabave.

Zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda u postupku nabave građevinskog materijala, radove na cesti u poduzetničkoj zoni, prespajanje na kolektor i odvodnju otpadnih voda, cestu i nogostup uz ulicu Vladimira Nazora ne sadrže analitički pregled traženih i danih dokaza o sposobnosti, a podaci u analitičkom pregledu dokaza o sposobnosti za radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka za jednog ponuditelja različiti su od podataka navedenih u zapisniku. Analitički pregled traženih i danih dokaza o sposobnosti zapisnici trebaju sadržavati u skladu s odredbom članka 55. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007., odnosno 83. Zakona o javnoj nabavi koji važi u 2008.

Ukupno ugovorena vrijednost naprijed navedenih radova i nabavljenog materijala iznosi 12.006.153,00 kn. Ugovorena vrijednost nabave za vodovodni materijal iznosi 2.350.632,00 kn i manja je u odnosu na vrijednost iz ponude za 300.000,00 kn, a u ugovoru je navedeno da je ponuda sastavni dio ugovora, te iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnosi smanjenje ugovorene cijene. Odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ugovor mora biti u skladu s ponudom. Ugovorom za izvođenje radova na nogostupu u ulici Vladimira Nazora nije utvrđena ugovorna kazna, te odredbe o kvaliteti radova i jamstvima kvalitete, što je trebalo učiniti.

Prema računima (odnosno izdatnicama) i obračunskim situacijama materijal je nabavljen, a radovi izvedeni u iznosu 9.811.213,00 kn, od čega se na obračunane i evidentirane radove i materijal u 2008. odnosi 6.241.145,00 kn.

U ulici Vladimira Nazora radovi su izvedeni za 144.941,00 kn, a za nogostup u ulici Vladimira Nazora za 44.229,00 kn manje u odnosu na ugovorene. Prema obrazloženju nadzornog organa radovi su obračunani prema stvarno izvedenim radovima, koji se razlikuju od predviđenih troškovnikom. Za dio radova na cesti Vladimira Nazora u obračunskoj situaciji primijenjene su više jedinične cijene od ugovorenih, te su radovi obračunani za 18.623,00 kn više od ugovorenih. Građevinski materijal u pojedinim slučajevima nabavljan je po cijenama višim od ugovorenih. Obračunske situacije za radove na odvodnji otpadnih voda u vrijednosti 521.970,00 kn, što čini 90,3% ugovorene vrijednosti, ispostavljene su i plaćene, prije nego su radovi započeli. Odredbom članka 6. ugovora utvrđeno je da se obračun izvršenih radova obavlja prema stvarno izvedenoj količini i vrsti radova po načelu građevinske knjige ovjerene od nadzornog tijela, te da se plaćanje obavlja u roku 15 dana od ispostavljanja obračunske situacije ovjerene od nadzornog tijela. Prema navedenom izvoditelju je 90,3% radova plaćeno predujmom, a instrumenti povrata predujma za slučaj neispunjenja ugovornih obveza nisu ugovoreni, što je trebalo učiniti.

Navedeni radovi završeni su u ugovorenim rokovima osim na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka (kasne 20 mjeseci) i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2009.) nisu završeni. Za kašnjenje s izvođenjem radova nije obračunana i naplaćena ugovorna kazna, iako je bila ugovorena. Nema pisane dokumentacije o poduzetim radnjama za završetak radova na kanalizaciji. Radovi na mrtvačnici trebali su biti izvedeni do konca ožujka 2007., a do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) nije obavljen tehnički pregled objekta. Okončana obračunska situacija ispostavljena je u travnju 2008., a nadzorni organ ju je ovjerio u rujnu 2008. Ugovorna kazna obračunana je za razdoblje od 31. ožujka 2007. do 16. srpnja 2007. (107 dana). Broj dana kašnjenja s izvođenjem radova utvrdio je nadzorni inženjer procjenom jer je građevinski dnevnik neuredno vođen i ne sadrži podatak o završetku radova. Izvoditelj nije uredno vodio građevinski dnevnik, što nije u skladu s odredbom članka 6. ugovora zaključenog između Društva i izvoditelja kojom je utvrđeno da je izvoditelj dužan uredno voditi građevinski dnevnik. Nadzorni inženjer je u građevinski dnevnik upisao upozorenja izvoditelju o kašnjenju s izvođenjem radova, o neredovitom vođenju građevinskog dnevnika, kvaliteti izvođenja radova i nabavi materijala. Ugovorna kazna za kašnjenje s izvođenjem nije naplaćena (društvo se odreklo naplate), što nije u skladu s odredbom članka 10. navedenog ugovora kojom je utvrđen obračun i naplata ugovorne kazne za slučaj kašnjenja s izvođenjem radova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za kašnjenje s izvođenjem radova obračunati i naplatiti ugovornu kaznu u skladu sa zaključenim ugovorima, te poduzeti potrebne mjere i radnje prema izvoditeljima za pravovremeno i kvalitetno ispunjenje ugovornih obveza, a nabavu obavljati po ugovorenim cijenama kako bi se poslovanje Društva obavljalo s pažnjom dobrog gospodara. Nalaže se plaćanje radova obavljati u skladu s ugovorenim.

6.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 3.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.798.508,00 kn, što je za 298.508,00 kn ili 8,5% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 3.108.146,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 161.789,00 kn i ostale vanjske troškove u iznosu 528.573,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 3.108.146,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na utrošenu vodu u iznosu 980.675,00 kn, osnovni materijal u iznosu 706.745,00 kn, drugi materijal u iznosu 555.169,00 kn, gorivo u iznosu 324.285,00 kn, materijal za tekuće održavanje u iznosu 212.513,00 kn i utrošene rezervne dijelove u iznosu 197.123,00 kn.

Troškovi vode odnose se na nabavu vode za daljnju distribuciju kroz vodoopskrbni sustav. Ostvareni su na temelju ugovora i urednih računa.

Troškovi osnovnog materijala odnose se na utrošeni vodovodni materijal. Drugi materijal, materijal za tekuće održavanje i rezervni dijelovi odnose se na razne vrste materijala utrošenog uglavnom kod pružanja usluga tekućeg održavanja iz područja komunalnog gospodarstva, te održavanja drugih objekata, vozila i opreme. Dio utrošenog materijala evidentiran je na temelju računa (izravno pri nabavi), a dio se zaprima na skladište i evidentira u troškovima na temelju izdatnica koje su povezane s radnim nalogima (mjestima troška).

Troškovi goriva evidentiraju se na temelju računa. Za osobna vozila vode se putni radni listovi (sadrže podatke o vozaču, vremenu, relaciji i stanju brojila), a za strojeve i radna vozila vode se podaci o vrsti posla koji se njime obavljao i duljini trajanja posla. Ne vodi se evidencija o nabavi i utrošku goriva po svakom vozilu i stroju, odnosno nije ustrojena kontrolu potrošnje goriva. Državni ured za reviziju je mišljenja da je zbog racionalnijeg trošenja i korištenja goriva potrebno utvrditi prosječnu potrošnju, te kontinuirano pratiti nabavu i trošenje goriva.

Za nabavu vodovodnog i građevinskog materijala koncem 2007. provedeni su postupci nabave koji su opisani u točki 6.1. Izvješća.

- Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 161.789,00 kn, a odnose se na nabavnu vrijednost prodane pogrebne opreme. Troškovi su evidentirani prema prodajnim cijenama utvrđenim kalkulacijama, te umanjivanjem za razliku u cijeni (maržu). Marža na pogrebnu opremu iznosi 50,0% na nabavnu cijenu.

Pogrebna oprema nabavlja se izravnim ugovaranjem od jednog dobavljača (izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi).

- Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 528.573,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na troškove investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 257.178,00 kn, troškove tekućeg održavanja u iznosu 133.225,00 kn, usluge registracije i osiguranja vozila u iznosu 43.264,00 kn, troškove telefona u iznosu 36.497,00 kn i troškove analize vode u iznosu 35.770,00 kn.

Troškovi investicijskog održavanja građevinskih objekata i troškovi tekućeg održavanja odnose se na razne vrste usluga održavanja (objekata, vozila, opreme i alata, programa) manje pojedinačne vrijednosti koje su nabavljene izravnim ugovaranjem i evidentirane na temelju urednih računa.

U troškovima investicijskog održavanja evidentirani su troškovi nabave i razgrtanja kamena u iznosu 77.500,00 kn koji je nabavljen izravnim ugovaranjem.

Usluge telefona (fiksna, mobilna telefonija i Internet), registracije i osiguranja vozila, te analize vode ostvarene su na temelju uredne dokumentacije.

6.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 3.672.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.763.316,00 kn, što je za 91.316,00 kn ili 2,5% više od plana. Odnose se na bruto plaće i doprinose na bruto plaće.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i režimu rada iz 2002. i izmjenama iz 2004., te Pravilnikom o radu iz 2003. utvrđena su radna mjesta, koeficijenti za obračun plaća zaposlenika i druga prava iz radnog odnosa. Sa zaposlenima su, u skladu s odredbama navedenih pravilnika, zaključeni ugovori o radu, osim s jednim zaposlenikom na poslovima montera kojem je utvrđen i obračunavan koeficijent 1,55, a trebao je iznositi 1,5. Navedeni ugovor o radu zaključen je u 2002.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor o radu i obračunavati plaću montera u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i režimu rada i Pravilnika o radu .

U 2008. u Društvu je prosječno bilo 58 zaposlenih. Prema odredbama Pravilnika o radu plaću zaposlenika čini osnovna plaća, dodaci na osnovnu plaću za radni staž (0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža), noćni rad, rad subotom, nedjeljom i blagdanom i stimulativni dodatak. Osnovna plaća je umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova. Osnovica je utvrđena odlukom direktora i skupštine u iznosu 13,61 kn po satu. Plaće se obračunavaju u skladu s navedenim odredbama Pravilnika.

Plaće su uvećane za iznos naknade za prehranu utvrđene odlukom direktora iz veljače 2007. i siječnja 2008. u iznosu 337,00 kn bruto.

Za dio zaposlenika staž osiguranja računa se s povećanim trajanjem (15 mjeseci za 12 mjeseci za vozače i 14 mjeseci za 12 mjeseci za dimnjačara). Stope za obračunavanje dodatnog doprinosa za staž osiguranja s povećanim trajanjem utvrđene su i obračunane u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja.

6.4. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.084.252,00 kn, što je za 84.252,00 kn ili 2,1% više od plana. Način obračuna amortizacije utvrđen je računovodstvenim politikama Društva donesenim u 2008. Amortizacijske stope određene su na temelju procjene očekivanog vijeka upotrebe pojedine dugotrajne imovine i u okviru porezno dopustivih stopa iz članka 12. Zakona o porezu na dobit. Obračun amortizacije je obavljen linearnom metodom za svako pojedinačno sredstvo.

6.5. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Rashodi za vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 16.738,00 kn. Odnose se na otpise potraživanja po sudskim rješenjima. Za dio utuženih potraživanja za koja su donesena rješenja o ovrhama, ovršni postupci nisu provedeni jer nisu pronađene stvari podobne za pljenidbu.

6.6. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.170.859,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 562.420,00,00 kn, zbrinjavanje otpada u iznosu 56.000,00 kn, premije osiguranja vozila i osoba u iznosu 47.506,00 kn, troškove platnog prometa u iznosu 42.768,00 kn, donacije nogometnim klubovima u iznosu 32.500,00 kn, nabavu cvijeća (ljetnica) za parkove u iznosu 26.791,00 kn, sudske troškove u iznosu 26.660,00 kn, druge poslovne rashode u iznosu 26.050,00 kn, te naknade za rad nadzornog odbora u iznosu 20.230,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 562.420,00 kn odnose se na naknade zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 412.420,00 kn, te božićnicu, naknade za godišnji odmor, dar djeci i pomoći u iznosu 150.000,00 kn. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene su u iznosu 412.400,00 kn na temelju ustrojene evidencije o prisutnosti zaposlenika na radu u visini dnevne cijene prijevoznih karata na temelju pribavljenih potvrda prijevoznika. Božićnica je isplaćena u iznosu 68.400,00 kn (1.200,00 kn po zaposlenom), a naknada za godišnji odmor u iznosu 57.000,00 kn (1.000,00 kn po zaposlenom). Druge naknade u iznosu 21.600,00 kn odnose se na dar djeci (400,00 kn po djetetu) i pomoći u iznosu 3.000,00 kn. Pravo na naknade za godišnji odmor, dar djeci i pomoći utvrđeno je odredbama Pravilnika o radu, a visina naknada utvrđena je odlukama direktora Društva i u okviru porezno dopustivih iznosa utvrđenih Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak. Pravo na isplatu božićnice nije utvrđeno aktima Društva, a visina naknade utvrđena je odlukom direktora.

S obzirom da su prava zaposlenih na isplatu naknada (za godišnji odmor, dar djeci, pomoći, te druga materijalna prava) utvrđena odredbama Pravilnika o radu, Državni ured za reviziju je mišljenja da je pravo na isplatu božićnice također trebalo utvrditi odredbama navedenog Pravilnika.

Troškovi zbrinjavanja otpada ostvareni su u iznosu 56.000,00 kn. Odnose se na najam spremnika, skupljanje, zbrinjavanje i odvoz otpadnog ambalažnog stakla, papira i polietilenske ambalaže. Ugovor i dodaci ugovoru s dobavljačem zaključeni su u razdoblju 2005. do 2008. Ugovorene su mjesečne cijene spremnika, skupljanja, odvoza, zbrinjavanja otpada. Troškovi su ostvareni na temelju mjesečnih računa.

Premije osiguranja ostvarene su u iznosu 47.605,00 kn, a odnose se na premije osiguranja materijalne imovine, prometnih sredstava i zaposlenika. Troškovi su evidentirani na temelju računa osiguravatelja, koji su ispostavljeni prema zaključenim policama osiguranja.

Troškovi platnog prometa ostvareni su u iznosu 42.768,00 kn. Odnose se na troškove platnog prometa i druge usluge banaka ostvarene na temelju računa.

Donacije su ostvarene u iznosu 32.500,00 kn i u okviru su porezno dopustivih darovanja prema odredbi članka 7., stavka 1., točke 11. Zakona o porezu na dobit prema kojoj darovanja mogu iznositi do 2,0% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Odnose se na donacije nogometnim klubovima. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu. S obzirom da kratkoročne obveze Društva koncem 2008. iznose 1.267.343,00 kn, od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 781.307,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo raspoloživa sredstva treba usmjeravati u podmirivanje dospjelih obveza, odnosno ulagati u razvoj komunalnih djelatnosti za čije je obavljanje osnovano.

Sudski troškovi ostvareni su iznosu 26.660,00 kn. Odnose se na troškove javnobilježničke pristojbe za deset rješenja o ovrsi i 57 izdanih pravomoćnosti rješenja. Troškovi su ostvareni na temelju računa javnog bilježnika koji sadrže brojeve predmeta na koje se ovrhe odnose.

Drugi poslovni rashodi izvršeni su u iznosu 26.050,00 kn. Grad je uvidom u dokumentaciju utvrdio da je po jednom ugovoru iz 2007. uplatio Društvu 26.050,00 kn više od iznosa stvarno izvršenih radova iskazanih u troškovniku i ugovoru o održavanju cesta. Na zahtjev Grada sredstva su vraćena s pripadajućom kamatom.

Naknade članovima nadzornog odbora ostvarene su u iznosu 20.230,00 kn. Do lipnja 2008. odlukom skupštine utvrđena je mjesečna naknada 170,00 kn mjesečno neto po članu, a od srpnja 2008. iznosi 1.500,00 kn mjesečno neto po članu nadzornog odbora. Na naknade su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 53.177.199,00 kn, a odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.543.622,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 51.575.047,00 kn i dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu 58.530,00 kn.

Nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 1.543.622,00 kn i odnosi se na drugu nematerijalnu imovinu. Ulaganja u 2008. iznose 347.500,00 kn i odnose se na projektnu dokumentaciju.

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 51.575.047,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu 46.934.036,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 4.261.004,00 kn i zemljište u iznosu 380.007,00 kn.

Ulaganja u materijalnu imovinu najvećim dijelom odnose se na radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka u iznosu 1.987.396,00 kn, radove na cesti Vladimira Nazora u iznosu 1.794.379,00 kn, cesti u poduzetničkoj zoni u iznosu 304.950,00 kn, mrtvačnici 200.821,00 kn (u 2008. prenesena u upotrebu u iznosu 1.948.851,00 kn), nogostup u iznosu 186.970,00 kn, odvodnju otpadnih voda u iznosu 544.878,00 kn i radove na prespajanju na kolektor u iznosu 383.951,00 kn.

Postupci nabave navedene imovine opisani su u točki 6.1. Izvješća.

Navedena ulaganja obavljena su na tuđoj imovini, odnosno na imovini Grada. S Gradom su zaključeni sporazumi o međusobnim odnosima kojima je utvrđeno da je nositelj radova na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture Društvo koje izabire izvoditelje i dužno je sredstva utrošiti namjenski. Radove na izgradnji većine navedene imovine obavljali su vanjski izvoditelji, dok je radove u iznosu 284.524,00 kn izvodilo Društvo u vlastitoj režiji. U sporazumima koji se odnose na navedene radove nije navedeno da će se radovi obavljati u vlastitoj režiji. Sporazumima kao ni računovodstvenim politikama nije utvrđen pristup korištenju potpora (dobitni ili kapitalni), kao ni način evidentiranja imovine (evidentiranje u poslovnim knjigama Društva ili Grada), što je trebalo učiniti. Izgrađena infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama Društva, a primljena sredstva u odgođenim prihodima (dobitni pristup).

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 4.948.177,00 kn, što je za 1.847.394,00 kn ili 27,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na zalihe u iznosu 1.672.128,00 kn, potraživanja u iznosu 1.777.861,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 7.947,00 kn, te novac na računu i u blagajni u iznosu 1.490.241,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 1.672.128,00 kn i manje su za 93.032,00 kn ili 5,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na sirovine i materijal u iznosu 1.642.791,00 kn (od čega se 951.658,00 kn odnosi na vodovodni materijal za obnovu glavne mreže vodovoda) i trgovačku robu u iznosu 29.337,00 kn.

Početno stanje zaliha sirovina i materijala iznosilo je 1.740.310,00 kn, tijekom godine nabavljeno je materijala, dijelova, sitnog inventara i auto guma u vrijednosti 1.561.095,00 kn, što ukupno iznosi 3.301.405,00 kn. U upotrebu je izdano 1.658.614,00 kn, te stanje zaliha koncem 2008. iznosi 1.642.791,00 kn. Vrijednosno najznačajnije nabavljene zalihe odnose se na vodovodni, građevinski i materijal za održavanje strojeva i opreme. Nabava je evidentirana po kupovnoj cijeni dobavljača (nabavnoj vrijednosti). Drugi troškovi nabave nisu uključeni u vrijednost zaliha. Računovodstvenim politikama nije utvrđen način mjerenja zaliha i troškovi koji se uključuju u vrijednost zaliha. Nepriznavanje drugih troškova u vrijednost zaliha dovodi do podcjenjivanja njihove vrijednosti.

Obračun utroška zaliha obavljen je primjenom metode prosječne ponderirane cijene. Dokumentacija materijalnog knjigovodstva (primke, izdatnice) uredno je vođena.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 1.777.861,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.582.780,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 185.636,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.445,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 555.571,00 kn ili 23,8%. U potraživanjima od kupaca sadržana su utužena potraživanja u iznosu 380.393,00 kn što čini 24,0% potraživanja od kupaca.

Potraživanja od kupaca u iznosu 1.582.780,00 kn najvećim dijelom se odnose na potraživanja za opskrbu vodom u iznosu 413.326,00 kn, sumnjiva i sporna (utužena) potraživanja za sve vrste usluga u iznosu 380.393,00 kn, odvoz otpada u iznosu 324.206,00 kn, odvodnju u iznosu 69.267,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Upućivane su opomene, te utuženo 480 korisnika usluga. Na temelju sudskih rješenja otpisana su potraživanja u iznosu 16.738,00 kn zbog nemogućnosti provedbe ovrhe.

7.2.3. Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu 7.947,00 kn odnosi se na čekove građana. Naplata se obavlja po dospijeću.

7.2.4. Novčana sredstva

Novac na žiro računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iskazan je u iznosu 1.490.241,00 kn. Društvo posluje putem dva žiro računa otvorena kod poslovnih banaka. Stanje računa na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 1.434.770,00 kn, a stanje blagajne 55.471,00 kn i istovjetna su stanjima iskazanim u glavnoj knjizi. Uplate u blagajnu najvećim dijelom odnose se na uplatu za utrošenu vodu, odvoz otpada, tržišću naknadu i slično, a isplate na polog gotovina na žiro račun.

8. OBVEZE

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 1.267.343,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.053.961,00 kn ili 61,8%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 781.307,00 kn, zaposlenima u iznosu 249.720,00 kn (obveze za plaće za prosinac 2008.), obveze za doprinose, porez i prirez i slična davanja u iznosu 235.160,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 1.156,00 kn. Obveze za doprinose, porez i prirez i slična davanja u iznosu 235.160,00 kn najvećim dijelom se odnose na obveze za plaće za prosinac 2008. u iznosu 192.539,00 kn.

8.1. Prihodi budućeg razdoblja

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 56.288.369,00 kn. Odnose se na prihode od Grada za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 56.244.592,00 kn i tržne bonove u iznosu 43.777,00 kn. Prihodi od državnih (lokalnih) potpora trebaju se priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima (amortizacijom). Obračunana amortizacija za 2008. za imovinu izgrađenu iz potpora iznosi 3.312.419,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja umanjeni su za 3.891.130,00 kn, umjesto za 3.312.419,00 kn koliko je iznosila obračunana amortizacija za 2008. za imovinu izgrađenu iz potpora.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 569.664,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 1.130.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 632.309,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 71.973,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kapital i pričuve su povećane za iznos ostvarene dobiti ili 14,5%. Kapital i pričuve u iznosu 569.664,00 kn u odnosu na ukupnu aktivu (imovinu) u iznosu 58.125.376,00 kn pokazuju da je 1,0% imovine Društva financiran iz vlastitih sredstava, dok je 99,0% financirano tuđim sredstvima (odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja, te obveze).

Upisani kapital u iznosu 1.130.000,00 kn jednak je iznosu temeljnog kapitala upisanog u sudski registar.

10. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 18. srpnja 2001., kao društvo s ograničenom odgovornošću. Odluka o osnivanju društva donesena 1991. usklađena je s odredbama Zakona o trgovačkim društvima 2001. i sastavljena u novom obliku kao Društveni ugovor o usklađenju. U lipnju 2007. odlukom skupštine Društva izmijenjene su pojedine odredbe Društvenog ugovora koje se odnose na poslovanje skupštine Društva. Navedene izmjene Društvenog ugovora nisu ovjerene kod javnog bilježnika ni unesene u sudski registar Trgovačkog suda. Prema odredbi članka 454. Zakona o trgovačkim društvima društveni ugovor može se izmijeniti samo odlukom članova društva, odluka mora biti u obliku javnobilježničkog akta, privatne isprave koju potvrdi javni bilježnik ili javnobilježničkog zapisnika i nema učinka dok se ne upiše u sudski registar. Tijekom 2008. imenovani su novi članovi nadzornog odbora, te je u veljači 2009. ponovo imenovan direktor, a navedene izmjene nisu upisane u sudski registar. Prema odredbama članaka 262. i 425. Zakona o trgovačkim društvima uprava i predsjednik nadzornog odbora moraju svaku promjenu u sastavu nadzornog odbora bez odgađanja objaviti onako kako se objavljuju priopćenja društva i u propisanom roku podnijeti registarskom sudu prijavu za upis promjene u sudski registar, a članovi uprave, njihova ovlaštenja za zastupanje i sve promjene bez odgađanja se upisuju u sudski registar.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i režimu rada Društva iz 2001. i njegovim izmjenama iz 2004. predviđeno je 36 zaposlenika (za 29 radnih mjesta), a koncem 2008. u Društvu je bilo 58 zaposlenika. S obzirom da je stvarni broj zaposlenih veći za 22 zaposlena ili 61,0% od predviđenog spomenutim Pravilnikom, Državni ured za reviziju je mišljenja da treba sačiniti analizu potreba za zaposlenima, odnosno preispitati razloge zbog kojih je stvarni broj zaposlenih veći od utvrđenih sistematizacijom.

Društvo je početkom 2008. u okviru sustava unutarnjih kontrola donijelo pisane procedure za kolanje dokumentacije, koje nisu dosljedno primjenjivane. Nisu donesene procedure i kontrole u procesima nabave, proizvodnje i prodaje usluga. Njihovo donošenje i dosljedno primjenjivanje postojećih procedura utjecalo bi na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u računovodstvenom poslovanju i nabavi roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene Društvenog ugovora, imenovanje članova nadzornog odbora i uprave upisati u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izmjena Društvenog ugovora, imenovanja članova nadzornog odbora i uprave. U očitovanju navodi da je u prosincu 2009. izrađen novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i načinu rada.*

Računovodstveno poslovanje

Zalihe sirovina i materijala na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.642.791,00 kn. Nabava zaliha evidentirana je po kupovnoj cijeni dobavljača (nabavnoj vrijednosti). Drugi troškovi nabave nisu uključeni u vrijednost zaliha. Nepriznavanje drugih troškova u vrijednost zaliha dovodi do podcjenjivanja njihove vrijednosti. Hrvatskim standardom financijskog izvješćivanja 10 - Zalihe, točkama 10.15 i 10.16. propisano je da je u trošak zaliha potrebno uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. U troškove nabave zaliha obuhvaća se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanje zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju trgovačke robe, materijala i usluga. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Društvo je izvelo radove u vlastitoj izvedbi u vrijednosti 284.524,00 kn te je evidentiralo prihode i imovinu na temelju troškovnika, umjesto po stvarnim troškovima proizvodnje. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina, točkom 6.20 propisano je da se trošak dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine. Ako poduzetnik u svom redovitom poslovanju proizvodi za prodaju sličnu imovinu, trošak imovine obično je jednak trošku proizvodnje imovine namijenjene prodaji u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 10 - Zalihe. Prema tome, isključuju se interni dobici da bi se došlo do spomenutih troškova.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Postupci nabave roba, radova i usluga

- 3.1. Društvo je donijelo plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.760.000,00 kn. Plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, načinu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave (iznos bez poreza na dodanu vrijednost). Postupci nabave (način nabave) navedeni u planu nabave nisu usklađeni s izmjenama Zakona o javnoj nabavi koje važe od 1. siječnja 2008.

Od navedene planirane vrijednosti na nabavu roba, radova i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn odnosi se 3.530.000,00 kn.

Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 9.466.734,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn odnosi 2.059.724,00 kn, na nabavu robe za daljnju prodaju (izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi) 161.789,00 kn, na nabavu koja je obavljena bez propisanih postupaka nabave 333.839,00 kn, a na nabavu za koju postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 6.241.145,00 kn (rashodi evidentirani u 2008., a postupci nabave provedeni u 2008. i prethodnim godinama).

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 333.839,00 kn, a odnose se na nabavu prometnih znakova u vrijednosti 78.670,00 kn, radove na poljskim putovima u iznosu 77.500,00 kn, na popunjavanju pukotina na asfaltu u iznosu 87.534,00 kn i dodatne radove na cesti Vladimira Nazora u iznosu 90.135,00 kn.

Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Za dodatne radove nije donesena odluka o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen ugovor o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Nabava roba, radova i usluga za koje postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi iznosi 9.811.213,00 kn (ulaganja u 2008. iznose 6.241.145,00 kn). Odnosi se na nepravilnosti utvrđene u postupcima nabave radova na odvodnji otpadnih voda, prespajanju mreže na kolektor, cestu u poduzetničkoj zoni i nogostup u ukupnom iznosu 1.420.749,00 kn koje se odnose na oblik ponude, zapisnike o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda i ugovorenu vrijednost nabave, te na postupke nabave vodovodnog materijala u iznosu 704.291,00 kn, građevinskog materijala u iznosu 133.509,00 kn, radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka u iznosu 3.961.832,00 kn (u 2008. ulaganja iznose 1.987.396,00 kn), cesti Vladimira Nazora u iznosu 1.794.379,00 kn i mrtvačnicu u iznosu 1.686.870,00 kn (u 2008. ulaganja iznose 200.821,00 kn). Za nabavu vodovodnog i građevinskog materijala i radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka postupci nabave provedeni su 2007., za mrtvačnicu 2006., a za druge navedene investicije u 2008. (provedeni su postupci otvorenog prikupljanja ponuda).

Za nabavu građevinskog materijala, radova na mrtvačnici, kanalizaciji Brestača – Nova Subocka i cesti Vladimir Nazora u izabranim ponudama nisu priloženi propisani dokazi o nekažnjavanju, odnosno priloženi dokazi nisu ovjereni, a za nabavu građevinskog materijala izabrani ponuditelj imao je iskazan porezni dug i ponuda nije sadržavala izjavu o nepromjenjivosti cijena koja je zatražena dokumentacijom za nadmetanje.

Odredbama članaka 27., 36. i 37. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. propisano je da upute ponuditeljima, između ostalog sadrže, potrebne izjave, da su dokazi o sposobnosti, između ostalog, izjava o nekažnjavanju u svezi sa sudjelovanjem u kriminalnoj organizaciji, korupciji, prijeviri ili pranju novca, ovjerena od nadležnog tijela, u kojem slučaju odgovorna osoba daje izjavu za sebe i za pravnu osobu, te da će naručitelj isključiti nesposobnog ponuditelja i natjecatelja iz sudjelovanja u postupku nabave ako nije ispunio obvezu plaćanja svih dospjelih poreznih obveza i obveza za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, te ako nije dao potrebne dokaze o sposobnosti ili je dao netočne podatke ili izjave ili je prikrivao podatke u svezi s dokazima o sposobnosti ili predmetu nabave.

Građevinski materijal u pojedinim slučajevima nabavljan je po cijenama višim od ugovorenih, a za dio radova na cesti Vladimira Nazora u obračunskoj situaciji primijenjene su više jedinične cijene od ugovorenih (radovi su obračunani za 18.623,00 kn više od ugovorenih). Obračunske situacije za radove na odvodnji otpadnih voda u vrijednosti 521.970,00 kn, što čini 90,3% ugovorene vrijednosti, ispostavljene su i plaćene, prije nego su radovi započeli. Odredbom članka 6. ugovora utvrđeno je da se obračun izvršenih radova obavlja prema stvarno izvedenoj količini i vrsti radova po načelu građevinske knjige ovjerene od nadzornog tijela, te da se plaćanje obavlja u roku 15 dana od ispostavljanja obračunske situacije ovjerene od nadzornog tijela. Prema navedenom izvoditelju je 90,3% radova plaćeno predujmom, a instrumenti povrata predujma za slučaj neispunjenja ugovornih obveza nisu ugovoreni, što je trebalo učiniti.

S izvođenjem radova na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka izvoditelj kasni 20 mjeseci i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2009.) radovi nisu završeni. Radovi na mrtvačnici trebali su biti izvedeni do konca ožujka 2007., ali do vremena obavljanja revizije nije obavljen tehnički pregled objekta, a u građevinski dnevnik nije upisan datum završetka objekta. Izvoditelj nije uredno vodio građevinski dnevnik, što nije u skladu s odredbom članka 6. ugovora zaključenog između Društva i izvoditelja. Nadzorni inženjer je u građevinski dnevnik upisao upozorenja izvoditelju o kašnjenju s izvođenjem radova, neredovitom vođenju građevinskog dnevnika, kvaliteti izvođenja radova i nabavi materijala. Ugovorna kazna za radove na kanalizaciji nije obračunana, a za radove na mrtvačnici obračunana je ali nije naplaćena. Broj dana kašnjenja s izvođenjem radova na mrtvačnici za obračun ugovorne kazne utvrdio je nadzorni inženjer procjenom jer je građevinski dnevnik neuredno vođen i ne sadrži podatak o završetku radova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se za kašnjenje s izvođenjem radova obračunati i naplatiti ugovornu kaznu u skladu sa zaključenim ugovorima, te poduzeti potrebne mjere i radnje prema izvoditeljima za pravovremeno i kvalitetno ispunjenje ugovornih obveza, te nabavu obavljati po ugovorenim cijenama kako bi se poslovanje Društva obavljalo s pažnjom dobrog gospodara. Nalaže se plaćanje radova obavljati u skladu s ugovorenim.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave roba, radova i usluga i primjene Zakona o javnoj nabavi, obračunavanjem i naplatom ugovorne kazne, poduzimanjem mjera i radnji prema izvoditeljima za pravovremeno i kvalitetno ispunjenje ugovornih obveza, nabave po ugovorenim cijenama i plaćanja u skladu s ugovorenim.*

Djelatnost Društva je: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, izgradnja, održavanje i rekonstrukcija plinovodnih, vodovodnih instalacija i kanalizacijskih uređaja i instalacija, te instalacija centralnog grijanja; obavljanje poslova državne izmjere, katastra nekretnina i vodova, te iznajmljivanje vlastitih nekretnina. Društvo je 91,0% u vlasništvu grada Novske i 9,0% u vlasništvu općine Lipovljani. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 12.911.758,00 kn, rashodi u iznosu 12.833.830,00 kn, te dobit u iznosu 77.928,00 kn (prije oporezivanja). Dobit razdoblja (nakon oporezivanja) iznosi 71.973,00 kn. Najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu 8.460.545,00 kn, a najznačajniji rashodi na amortizaciju, materijalne troškove i troškove osoblja u iznosu 11.646.076,00 kn. Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu najvećim dijelom odnose se na ulaganja na tuđoj imovini, odnosno na imovini Grada. S Gradom su zaključeni sporazumi o međusobnim odnosima kojima je utvrđeno da je nositelj radova na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture Društvo koje izabire izvoditelje i dužno je sredstva utrošiti namjenski. Radove su većinom obavljali vanjski izvoditelji, a ulaganja su financirana sredstvima Grada (potporama). Sporazumima kao ni računovodstvenim politikama nije utvrđen pristup korištenju potpora, kao ni način evidentiranja imovine. Izgrađena infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama Društva, a primljena sredstva u odgođenim prihodima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima drugi poslovni prihodi iskazani su veći, a prihodi budućeg razdoblja manji za 578.711,00 kn.

Društvo je izvelo radove u vlastitoj izvedbi u vrijednosti 284.524,00 kn, te je evidentiralo prihode i imovinu na temelju troškovnika, umjesto po stvarnim troškovima proizvodnje. Nabava roba, radova i usluga nije u potpunosti obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Pisane procedure za kolanje dokumentacije donesene početkom 2008. nisu u potpunosti primjenjivane. Nisu donesene procedure i kontrole u procesima nabave, proizvodnje i prodaje usluga. Njihovo donošenje i dosljedno primjenjivanje postojećih procedura utjecalo bi na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u računovodstvenom poslovanju inabavi roba, radova i usluga.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Novokom d.o.o., Novska za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Društvo je u 2008. ostvarilo prihode u iznosu 12.911.758,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima drugi poslovni prihodi iskazani su veći, a prihodi budućeg razdoblja manji za 578.711,00 kn. Društvo je izvelo radove u vlastitoj izvedbi u vrijednosti 284.524,00 kn te je evidentiralo prihode i imovinu na temelju troškovnika, umjesto po stvarnim troškovima proizvodnje. Nabava zaliha sirovina i materijala, koje koncem 2008. iznose 1.642.791,00 kn, evidentirana je po kupovnoj cijeni dobavljača, drugi troškovi nabave nisu uključeni u vrijednost zaliha, što dovodi do podcjenjivanja njihove vrijednosti. (točka 2.1. Nalaza).
 - Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 9.466.734,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljeni su roba, radovi i usluge u vrijednosti 333.839,00 kn. Postupci nabave radova na kanalizaciji, mrtvačnici, cesti, te nabava građevinskog i vodovodnog materijala u ukupnom iznosu 4.939.630,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Radovi na kanalizaciji i mrtvačnici nisu završeni u ugovorenim rokovima, a ugovorna kazna za kašnjenje s izvođenjem nije naplaćena. Na kanalizaciji kasne 20 mjeseci i nisu završeni, a za mrtvačnicu građevinski dnevnik nije uredno vođen i nije upisan datum završetka radova (točka 3.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Antun Vidaković, predsjednik od 22. srpnja 2004.

Damir Katušić, član od 22. srpnja 2004. do 12. veljače 2008.

Zdenka Ibriks, član od 22. srpnja 2004. do 11. rujna 2008.

Željko Soldo, član od 12. veljače 2008.

Boris Špoljarić, član od 11. rujna 2008.

2. Uprava

Pavo Kutleša, od 18. veljače 2005.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NOVOSTI NOVINSKO I
RADIO-INFORMATIVNO D.O.O. VINKOVCI

Vinkovci, rujan 2009.
S A D R Ź A J

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige	4
4.2.	Popis imovine i obveza	4
4.3.	Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja	4
4.4.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Prihodi poslovanja	6
5.1.1.	Prihodi od novina	6
5.1.2.	Prihodi od radija	6
5.1.3.	Drugi prihodi poslovanja	6
5.2.	Financijski prihodi	7
5.3.	Izvanredni prihodi	7
6.	RASHODI	7
6.1.	Poslovni rashodi	7
6.1.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.1.1.	Troškovi usluga	8
6.1.1.2.	Troškovi sirovina i materijala	9
6.1.2.	Troškovi osoblja	9
6.1.3.	Amortizacija	9
6.1.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	9
6.1.5.	Drugi troškovi poslovanja	10
6.2.	Financijski rashodi	11
6.3.	Izvanredni rashodi	11
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	11
7.1.	Dugotrajna imovina	11
7.2.	Kratkotrajna imovina	12
7.2.1.	Potraživanja	12
7.2.2.	Novčana sredstva	12
8.	OBVEZE	12
9.	KAPITAL I PRIČUVE	12

10.	NALAZ	13
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar
Klasa: 041-01/09-02/19
Urbroj: 613-18-09-6

Vinkovci, 23. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
NOVOSTI NOVINSKO I RADIO-INFORMATIVNO D.O.O. VINKOVCI
ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Novosti novinsko i radio informativno d.o.o. Vinkovci (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena od 17. kolovoza do 23. rujna 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Društva.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o telekomunikacijama (Narodne novine 122/03, 158/03, 60/04 i 70/05),
- Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 122/03, 79/07, 32/08 i 65/09),
- Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08),
- Pravilnik o dodjeli radijske frekvencije (Narodne novine 129/05),
- Pravilnik o plaćanju naknade za dodjelu i uporabu radijskih frekvencija (Narodne novine 49/04, 57/04, 93/05 i 106/07),
- Pravilnik o koncesijama za obavljanje djelatnosti u javnim telekomunikacijama (Narodne novine 88/01),
- Pravilnik o visini naknade za koncesiju u javnim telekomunikacijama i način plaćanja (Narodne novine 15/95, 26/96, 89/96, 95/97, 6/98, 3/99 i 45/99),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08)
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/100, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je nastalo preoblikovanjem Javnog poduzeća Novosti osnovanog 1952. U registar Trgovačkog suda u Osijeku upisano je u rujnu 1995. Matični broj Društva je 3318745, a šifra djelatnosti 22120. Sjedište je u Vinkovcima, Jurja Dalmatinca 29.

Temeljni kapital Društva iznosi 1.288.767,00 kn. Na dan 31. prosinca 2008., društvo Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. Vinkovci raspolagalo je s 25,0% udjela, Polet d.o.o. Vinkovci s 25,0%, Zrakoplovna luka Bok d.o.o. Vinkovci s 22,8%, općina Ivankovo s 3,8%, općina Nijemci s 3,2%, općina Nuštar s 3,0%, općina Stari Jankovci s 3,0%, kulturno-umjetničko društvo Josip Lovretić Otok s 2,7%, općina Stari Mikanovci s 2,5%, općina Jarmina s 2,1%, općina Tordinci s 2,0%, općina Andrijaševci s 1,8%, kulturno-umjetničko društvo Ivan Domac Privlaka s 1,6%, kulturno-umjetničko društvo Filipovčica Komletinci s 0,9% i općina Tovarnik s 0,6%. Trgovačkim društvima udjele je prenio grad Vinkovci, a kulturno-umjetničkim društvima općina Otok 1996.

Prema registraciji Društvo obavlja poslove radijske i izdavačke djelatnosti, promidžbe (reklama i propaganda) te druge poslove.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština, koju čini po jedan predstavnik svakog udjeličara, odlučuje o financijskim izvještajima, rasporedu ostvarene dobiti ili pokriću gubitka, imenovanju i opozivu direktora i članova nadzornog odbora, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, izmjeni društvenog ugovora te drugim pravima i obvezama vezanim za poslovanje Društva. Nadzorni odbor čini pet članova. U društvenom ugovoru nije određena nadležnost nadzornog odbora. Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva. Upravu čini direktor, koji zastupa i vodi poslove Društva. Za direktora imenovan je 1995. Šefik Kapetanović.

Na temelju odredbi Zakona o elektroničkim medijima i Zakona o telekomunikacijama, Agencija za elektroničke medije, Hrvatska agencija za telekomunikacije i Društvo zaključili su 2008. ugovor o dodjeli koncesije za obavljanje djelatnosti radija na području grada Vinkovaca u razdoblju od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2016. Pribavljene su i dozvole za rad nepokretne radijske postaje, radijske postaje za odašiljanje radijskog ili televizijskog programa te nepokretne radijske postaje u mikrovalnoj vezi.

Zgrada u kojoj se obavlja djelatnost je u vlasništvu Društva. Poslovni prostor je funkcionalan i udovoljava potrebama za obavljanje djelatnosti. Radijski program, emitira se 24 sata dnevno, a Vinkovački list izdaje jednom tjedno (oko 1 850 primjeraka). Prema istraživanju slušanosti radio postaja, u listopadu 2008., Društvo je bilo po slušanosti 30. u Republici Hrvatskoj, a šesto u Vukovarsko-srijemskoj i Osječko-baranjskoj županiji. Prosječan broj slušatelja je bio 57 031.

Koncem 2008. Društvo je imalo 16 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Unutarnja kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka te pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Za unutarnju kontrolu odgovara uprava Društva i ugrađena je u poslovne procese.

Knjigovodstvene isprave kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe Društva. Računovodstveno poslovanje obavlja računovodstveni servis. Poslovne promjene se ažurno evidentiraju čime je omogućen nadzor poslovanja i donošenje odluka. Arhiviranje podataka je svakodnevno.

Prema odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama inspekcijski nadzor provode inspektori nadležnog ministarstva, a stručni nadzor nadzornici Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije. Tijekom 2008. inspekcijski i stručni nadzor nije proveden.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige

Računovodstvo Društva ustrojeno je prema odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, a od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije kupaca, dobavljača i osnovnih sredstava. Poslovne knjige za 2008., otvorene su na temelju zaključnih stanja poslovnih knjiga iz 2007. Unos podataka u poslovne knjige, obavljen je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava od odgovornih osoba Društva.

U 1996. i 2008. donesene su odluke o primjeni računovodstvenih politika.

4.2. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

4.3. Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji za 2008., odnosno bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje, sastavljeni su u zakonskom roku. Podaci iz financijskih izvještaja odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijske izvještaje za 2008., skupština je usvojila u travnju 2009.

- Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 2.749.808,00 kn, rashodi u iznosu 2.726.925,00 kn te dobit u iznosu 22.883,00 kn. Nakon oporezivanja dobit iznosi 1.905,00 kn.

- Bilanca

Bilanca na dan 31. prosinca 2008. sadrži ukupne podatke o imovini, kapitalu i obvezama. Ukupna imovina iskazana je u vrijednosti 1.825.458,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 1.040.762,00 kn, kratkotrajnu imovinu 763.676,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja 21.020,00 kn.

Dugotrajnu imovinu čini materijalna imovina u vrijednosti 989.528,00 kn, dugotrajna financijska imovina (jamčevina dana za nabavu službenog automobila na leasing) u vrijednosti 47.240,00 kn i nematerijalna imovina u vrijednosti 3.994,00 kn.

Materijalna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 781.815,00 kn, opreme i namještaja u iznosu 176.109,00 kn, druge materijalne imovine u iznosu 13.359,00 kn i zemljišta u iznosu 18.245,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 513.562,00 kn te novac na računima i u blagajni u iznosu 250.114,00 kn.

U 2008. dane su pozajmice trgovačkim društvima u ukupnom iznosu 28.000,00 kn. Zaključenim ugovorima su utvrđeni rokovi povrata pozajmica, kamatna stopa, instrumenti osiguranja povrata i drugo. Pozajmice su vraćene, a kamate obračunane.

Obveze i kapital iskazani su u iznosu 1.825.458,00 kn, a odnose se na kapital i pričuve u iznosu 1.444.537,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 378.602,00 kn i odgođeno plaćanje troškova u iznosu 2.319,00 kn. Kapital i pričuve odnose se na upisani kapital u iznosu 1.288.767,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 153.865,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 1.905,00 kn.

4.4. Planiranje

Za 2008. nije donesen financijski plan, kojim bi se utvrdili svi prihodi i rashodi po strukturi i ukupnom iznosu kao i financijska sredstva potrebna za obavljanje djelatnosti. S obzirom da nije donesen financijski plan, nadalje u izvješću nije moguće dati usporedni pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

5. PRIHODI

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.749.808,00 kn. U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Prihodi poslovanja	2.671.902,00	97,1
1.1.	Prihodi od novina	1.386.648,00	50,4
1.2.	Prihodi od radija	767.291,00	27,9
1.3.	Drugi prihodi poslovanja	517.963,00	18,8
2.	Financijski prihodi	2.496,00	0,1
3.	Izvanredni prihodi	75.410,00	2,8
	Ukupno	2.749.808,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od novina, koji su ostvareni u iznosu 1.386.648,00 kn i čine 50,4% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.363.160,00 kn i čine 49,6% ostvarenih prihoda.

5.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 2.671.902,00 kn i čine 97,1% ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od novina, radija i druge prihode poslovanja.

5.1.1. Prihodi od novina

Prihodi od novina ostvareni su u iznosu 1.386.648,00 kn, čine 50,4% ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od usluga u iznosu 1.143.622,00 kn, prodaje Vinkovačkog lista u iznosu 236.423,00 kn i usluge umetanja letaka u Vinkovački list u iznosu 6.603,00 kn.

Prihodi od usluga odnose se na objave anonsi, informacija poduzeća, oglasa, sjećanja, zahvala i drugih informacija u Vinkovačkom listu. Za izvršene usluge ispostavljeni su računi u kojima su obračunane cijene utvrđene cjenikom iz 2003.

Vinkovački list izlazi jednom tjedno. Cijena primjerka je 6,00 kn, polugodišnja pretplata iznosi 156,00 kn, a godišnja 312,00 kn (s obračunanim porezom na dodanu vrijednost). Prodaje se putem distributera (dva trgovačka društva) i pretplatom. S distributerima su zaključeni ugovori i odobren im je rabat na prodanu nakladu u visini 18,0% prodajne cijene. Distributerima i kupcima su ispostavljeni računi.

Za objave anonsi, informacija i pretplate na Vinkovački list u vremenskom razdoblju dužem od godine dana, s kupcima su zaključeni ugovori.

5.1.2. Prihodi od radija

Prihodi od radija ostvareni su u iznosu 767.291,00 kn, čine 27,9% ostvarenih prihoda, a odnose se na usluge emitiranja ekonomsko-propagandnih poruka, želja slušalaca, malih oglasa, različitih informacija i druge usluge. Za emitiranje ekonomsko-propagandnih poruka i informacija u dužem vremenskom razdoblju s kupcima su zaključeni ugovori. U ispostavljenim računima usluge su obračunane prema cijenama određenim cjenicima Društva iz 2003. i 2008.

5.1.3. Drugi prihodi poslovanja

Drugi prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 517.963,00 kn, čine 18,8% ostvarenih prihoda, a odnose se na sredstva primljena iz proračuna grada Vinkovaca u iznosu 300.000,00 kn, od Agencije za elektroničke medije u iznosu 145.840,00 kn, iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 67.500,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 3.030,00 kn i druge prihode u iznosu 1.593,00 kn.

Sredstva iz proračuna grada Vinkovaca i Vukovarsko-srijemske županije primljena su i utrošena za obavljanje radijske i izdavačke djelatnosti.

Prihodi od Agencije za elektroničke medije ostvareni u iznosu 145.840,00 kn odnose se na sredstva primljena iz Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija na temelju ugovora zaključenih u 2007. i 2008. Sredstva su namijenjena za realizaciju programskih sadržaja emisija Dnevnik, Noćne vijesti i Treće polugodište. Utrošena su namjenski.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 2.496,00 kn i čine 0,1% ostvarenih prihoda. Odnose se na kamate na deponirana sredstva kod poslovnih banaka, kamate na dane pozajmice, ovrhe i druge prihode.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 75.410,00 kn i čine 2,8% ostvarenih prihoda, a ostvareni su prodajom službenog vozila.

6. RASHODI

Rashodi su ostvareni u iznosu 2.726.925,00 kn. U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

			u kn
Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	2.660.267,00	97,5
1.1.	Materijalni troškovi	623.504,00	22,9
1.2.	Troškovi osoblja	1.624.034,00	59,5
1.3.	Amortizacija	5.601,00	0,1
1.4.	Vrijednosno usklađivanje imovine	9.891,00	0,4
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	397.237,00	14,6
2.	Financijski rashodi	1.801,00	0,1
3.	Izvanredni rashodi	64.857,00	2,4
	UKUPNO RASHODI	2.726.925,00	100,0

U 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 2.749.808,00 kn, a rashodi u iznosu 2.726.925,00 kn te je iskazana dobit u iznosu 22.883,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 2.247.538,00 kn ili 82,4% odnose se na troškove osoblja u iznosu 1.624.034,00 kn ili 59,5% i materijalne troškove u iznosu 623.504,00 kn ili 22,9% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 479.387,00 kn ili 17,6% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 2.660.267,00 kn, a odnose se na materijalne troškove u iznosu 623.504,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.624.034,00 kn, amortizaciju u iznosu 5.601,00 kn, vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine u iznosu 9.891,00 kn te druge troškove poslovanja u iznosu 397.237,00 kn. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 97,5%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 623.504,00 kn, a odnose se na troškove usluga u iznosu 557.182,00 kn te troškove sirovina i materijala u iznosu 66.322,00 kn.

6.1.1.1. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 557.182,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na grafičke usluge u iznosu 245.096,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 65.412,00 kn, telefonske i poštanske usluge (otprema tjednog tiska, poštarina i drugo) u iznosu 64.233,00 kn, tekuće održavanje opreme, nekretnina te službenog vozila u iznosu 50.326,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 46.302,00 kn, odnosno ukupno 471.369,00 kn ti čine 84,6% troškova usluga.

Preostali troškovi usluga u iznosu 85.813,00 kn ili 15,4% troškova usluga, odnose se na troškove reklame u iznosu 31.236,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 30.621,00 kn, druge usluge (trošak registracije službenog vozila, zaštite na radu i drugo) u iznosu 14.065,00 kn i komunalne usluge u iznosu 9.891,00 kn.

Troškovi usluga evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

- Grafičke usluge

Grafičke usluge ostvarene su u iznosu 245.096,00 kn, a odnose se na uslugu tiska Vinkovačkog lista. Za navedenu uslugu Društvo tjedno dostavlja tiskari narudžbenicu u kojoj je naveden broj primjeraka Vinkovačkog lista, broj stranica i broj stranica u boji. Plaćanje i evidentiranje je obavljeno na temelju primljenih računa ovjerenih od odgovorne osobe Društva.

- Intelektualne usluge

Intelektualne usluge ostvarene u iznosu 65.412,00 kn odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu 45.120,00 kn, naknadu za ugovor o djelu u iznosu 11.896,00 kn, druge intelektualne usluge (usluge informatičara, javnobilježničke usluge i drugo) u iznosu 4.981,00 kn i autorski honorar (izrada knjige) u iznosu 3.415,00 kn. Na temelju aneksa ugovora iz 2007. knjigovodstvene usluge povjerene su računovodstvenom servisu te je ugovorena mjesečna naknada usluge u iznosu 3.760,00 kn. Ugovor o djelu zaključen je s fizičkom osobom za poslove prikupljanja informacija iz svijeta filma i glazbe za potrebe radiopostaje Vinkovci. Na isplaćenu naknadu za autorski honorar i po ugovoru o djelu obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

- Zakup poslovnog prostora

Zakup poslovnog prostora evidentiran je u iznosu 46.302,00 kn, a odnosi se na zakup prostora za smještaj uređaja i opreme Društva na objektu Borinci. Ranijih godina, Društvo i društvo Odašiljači i veze zaključili su ugovor o zakupu prostora za smještaj uređaja i opreme Društva. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 3.858,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, vrijeme trajanja zakupa do 1. siječnja 2010., osiguranje plaćanja i drugo. Za smještaj opreme na objektu Borinci primljeni su računi u ugovorenom iznosu.

6.1.1.2. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 66.322,00 kn, a odnose se na utrošenu energiju (električnu energiju, plin i gorivo) u iznosu 31.682,00 kn, uredski materijal u iznosu 15.937,00 kn, sitan inventar u uporabi u iznosu 7.750,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje uredskih prostorija u iznosu 5.401,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje vozila u iznosu 3.939,00 kn i drugi materijal u iznosu 1.613,00 kn. Troškovi sirovina i materijala evidentirani su na temelju uredne dokumentacije. Za službeno vozilo vodi se evidencija prijeđenih kilometara i utroška goriva.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.624.034,00 kn i čine 59,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće zaposlenih.

Plaće su obračunane u skladu s odredbama Zakona o radu te ugovorima o radu, kojima je određena osnovna plaća uvećana za radni staž, prekovremeni rad, rad nedjeljom, noćni rad i rad u dane blagdana. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijentata složenosti poslova i radnih zadataka. Odlukom direktora iz veljače 2007. vrijednost osnovice iznosila je 1.795,48 kn. Nadzorni odbor Društva je u rujnu 2006. donio odluku o načinu utvrđivanja plaće direktora Društva prema kojoj plaća iznosi 2,2 prosječne neto plaće zaposlenika Društva. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Tijekom 2008. Društvo je imalo 16 zaposlenika.

6.1.3. Amortizacija

Za 2008. amortizacija je obračunana i evidentirana u iznosu 5.601,00 kn, a odnosi se obračunanu amortizaciju za službeno vozilo. Na drugu dugotrajnu imovinu Društva nije obračunana amortizacija u 2008. Odluku da se ne obračuna amortizacija donio je nadzorni odbor Društva. Prema obračunu izvršenom tijekom revizije, amortizacija dugotrajne imovine za 2008. iznosi 56.495,00 kn. Zbog manje obračunane amortizacije za 50.894,00 kn, troškovi su iskazani manje, odnosno koncem 2008. trebao je biti iskazan gubitak u iznosu 28.011,00 kn, umjesto iskazane dobiti u iznosu 22.883,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o amortizaciji, amortizacija predmeta dugotrajne imovine obavlja se linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i evidentirati amortizaciju dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji.

6.1.4. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine obavljeno je u iznosu 9.891,00 kn, a odnosi se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca za koja je nastupila zakonska zastara. Evidentiranje vrijednosnog usklađivanja potraživanja obavljeno je na temelju odluke direktora Društva.

6.1.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 397.237,00 kn i čine 14,6% ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 126.025,00 kn, naknadu za korištenje glazbenih dijela u iznosu 83.333,00 kn, reprezentaciju u iznosu 54.217,00 kn, druge troškove (porez na tvrtku, cestovna motorna vozila, administrativni biljezi, televizijska pretplata i drugo) u iznosu 33.014,00 kn, premije osiguranja u iznosu 28.246,00 kn, naknade za službena putovanja u iznosu 19.022,00 kn, naknade za uporabu radijske frekvencije u iznosu 15.250,00 kn, naknadu za koncesiju u iznosu 10.977,00 kn, doprinose i članarine u iznosu 8.231,00 kn, naknade za rad Vijeća za elektroničke medije u iznosu 7.467,00 kn, bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu 6.501,00 kn te komunalne usluge u iznosu 4.954,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 126.025,00 kn, a odnose se na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla (u visini stvarnih troškova prijevoza) u iznosu 61.625,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu 30.000,00 kn, uskrnicu u iznosu 8.000,00 kn, otpremninu u iznosu 8.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 7.500,00 kn, dar u naravi zaposlenicima u iznosu 6.000,00 kn, potporu zaposleniku u iznosu 2.500,00 kn i dar djeci u iznosu 2.400,00 kn. Naknade su isplaćene u visini neoporezivih iznosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i odlukama direktora Društva.

Naknade za korištenje glazbenih dijela ostvarene su u iznosu 83.333,00 kn, a odnose se na obračunane autorske i izvođačke naknade te naknade proizvođača fonograma za emitiranje glazbenih dijela putem radio postaje. Obračun naknada obavlja Hrvatsko društvo skladatelja u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

Reprezentacija je ostvarena u iznosu 54.217,00 kn, a odnosi se na konzumaciju jela i pića te nabavu robe za reprezentaciju. Plaćanje i evidentiranje je obavljeno na temelju uredne dokumentacije. U privitku računa nalaze se otpremnice za isporučenu robu te specifikacije o količini utroška jela i pića.

Na temelju polica osiguranja i ispostavljenih računa osiguravajućeg društva, premije osiguranja evidentirane su u iznosu 28.246,00 kn, a odnose se na osiguranja vozila, nekretnina i zaposlenika Društva.

Naknade za službena putovanja ostvarene u iznosu 19.022,00 kn odnose se na naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 14.214,00 kn te dnevnice i putne troškove u iznosu 4.808,00 kn. Naknade su isplaćene u visini neoporezivih iznosa. Za obavljena službena putovanja vodi se evidencija putnih naloga, a putni nalozi su uredno popunjeni i potpisani.

U skladu s odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama te Pravilnika o plaćanju naknade za dodjelu i uporabu radijskih frekvencija, Hrvatska agencija za poštu i elektroničke komunikacije obračunala je Društvu naknadu za uporabu radijskih frekvencija u iznosu 15.250,00 kn, koja je u cijelosti plaćena.

Naknada za koncesiju za obavljanje djelatnosti radija na području grada Vinkovaca ostvarena je u iznosu 10.977,00 kn. U lipnju 2008. Društvo, Hrvatska agencija za telekomunikacije i Agencija za elektroničke medije zaključili su ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti radija na području grada Vinkovaca.

Ugovorom je određeno plaćanje godišnje naknade za koncesiju u iznosu 10.400,00 kn, razdoblje na koje je dana koncesija od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2016., kaznene odredbe i drugo. Godišnja koncesijska naknada za 2008. u iznosu 10.400,00 kn je plaćena.

Naknada za rad Vijeća za elektroničke medije izvršena je u iznosu 7.467,00 kn, a odnosi se na naknadu za rad vijeća u 2007. u iznosu 3.868,00 kn i u 2006. u iznosu 3.599,00 kn. U skladu sa Zakonom o elektroničkim medijima, sredstva za rad vijeća osiguravaju se od 0,5% ukupnog godišnjeg prihoda koji su ostvarili nakladnici elektroničkih medija u prethodnoj godini. Evidentiranje i plaćanje se obavlja na temelju rješenja Agencije za elektroničke medije.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.801,00 kn, a odnose se na zatezne kamate za neredovito plaćanje obveza dobavljačima i negativne tečajne razlike. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 0,1%.

6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 64.857,00 kn, a odnose se na (neotpisanu) knjigovodstvenu vrijednost prodanog službenog vozila. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 2,4%.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Društvo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. iskazalo vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.040.762,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 736.676,00 kn. Iskazane vrijednosti jednake su vrijednostima utvrđenim godišnjim popisom.

7.1. Dugotrajna imovina

U poslovnim knjigama dugotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.040.762,00 kn, a sastoji se od materijalne imovine u vrijednosti 989.528,00 kn, dugotrajne financijske imovine u vrijednosti 47.240,00 kn i nematerijalne imovine u vrijednosti 3.994,00 kn. Za 2008. nije obračunana amortizacija, što je trebalo učiniti.

Vrijednost materijalne imovine na dan 1. siječnja 2008. iskazna je u iznosu 851.957,00 kn. Tijekom 2008. povećana je vrijednost dugotrajne imovine za novonabavljenu imovinu u iznosu 222.428,00 kn, a smanjena je za 84.857,00 kn (prodaju službenog vozila i obračunanu amortizaciju) te vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 989.528,00 kn. Povećanje vrijednosti dugotrajne imovine iznosi 222.428,00 kn, a odnosi se na nabavu službenog vozila, telefonske centrale, opreme za radijsko emitiranje i uredske opreme.

Vrijednost dugotrajne financijske imovine iskazana je u iznosu 47.240,00 kn, a odnosi se na danu jamčevinu za službeno vozilo po ugovoru o leasingu.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 763.676,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 513.562,00 kn te novca na računima i u blagajni u iznosu 250.114,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Početakom 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 562.734,00 kn. Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 513.562,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 463.607,00 kn, za dane predujmove u iznosu 25.806,00 kn, nadoknadu bolovanja u iznosu 11.019,00 kn, pretporez u primljenim računima od poreznih obveznika u iznosu 7.600,00 kn te druga potraživanja u iznosu 5.530,00 kn.

U ukupnim potraživanjima kupci sudjeluju s 90,3%. U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. iskazana su ukupna potraživanja od kupaca u iznosu 511.758,00 kn te vrijednosno usklađivanje potraživanja u iznosu 48.151,00 kn. Nakon umanjivanja ukupnih potraživanja za vrijednosno usklađivanje potraživanja, potraživanja iznose 463.607,00 kn od čega je dospjelo 389.128,25 kn. Za naplatu potraživanja od pravnih osoba upućene su opomene i poduzete mjere prisilne naplate.

7.2.2. Novčana sredstva

Financijsko poslovanje obavljalo se putem dva žiro računa, deviznog računa i blagajne. Stanje novčanih sredstava na žiro računima, deviznom računu i blagajni na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 250.114,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 248.184,00 kn, deviznom računu u iznosu 1.075,00 kn i blagajni u iznosu 855,00 kn.

Iskazana stanja novčanih sredstva na žiro računima i blagajni istovjetna su stanju iskazanom u popisu imovine, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Početakom 2008. obveze su iskazane u iznosu 297.449,00 kn. Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 378.602,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 198.280,00 kn, obveze prema zaposlenima (neto plaća za prosinac 2008.) u iznosu 123.346,00 kn, obveze za doprinose iz i na plaće te poreze i prireze iz dohotka u iznosu 51.321,00 kn i obveze za predujmove u iznosu 5.655,00 kn.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. kapital i pričuve iskazani su u iznosu 1.442.632,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.444.537,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 1.288.767,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 153.865,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 1.905,00 kn.

10. NALAZ

Amortizacija

- 1.1. Za 2008. amortizacija je obračunana i evidentirana u iznosu 5.601,00 kn, a odnosi se obračunanu amortizaciju za službeno vozilo. Na drugu dugotrajnu imovinu Društva nije obračunana amortizacija u 2008. Odluku da se ne obračuna amortizacija donio je nadzorni odbor Društva. Prema obračunu izvršenom tijekom revizije, amortizacija dugotrajne imovine za 2008. iznosi 56.495,00 kn. Zbog manje obračunane amortizacije za 50.894,00 kn, troškovi su iskazani manje, odnosno koncem 2008. trebao je biti iskazan gubitak u iznosu 28.011,00 kn, umjesto iskazane dobiti u iznosu 22.883,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o amortizaciji, amortizacija predmeta dugotrajne imovine obavlja se linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i evidentirati amortizaciju dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji.

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

Društvo je osnovano za obavljanje poslova radijske i izdavačke djelatnosti te promidžbe. Prema istraživanju slušanosti radio postaja, u listopadu 2008. Društvo je bilo po slušanosti 30. u Republici Hrvatskoj, a šesto u Vukovarsko-srijemskoj i Osječko-baranjskoj županiji. Obavljajući registrirane djelatnosti u 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 2.749.808,00 kn, rashode u iznosu 2.726.925,00 kn i dobit u iznosu 22.883,00 kn. Ostvarena sredstva korištena su za predviđene namjene. Obavljenom revizijom poslovanja i financijskih izvještaja za 2008. utvrđeno je da je Društvo ispunilo osnovne ciljeve i zadatke za koje je osnovano. Nepravilnost utvrđena revizijom odnosi se na to da na dugotrajnu imovinu (osim za službeno vozilo) nije obračunana amortizacija, što je imalo za posljedicu da su nerealno iskazani rashodi i rezultat poslovanja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Novosti novinsko i radio-informativno d.o.o. Vinkovci za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Amortizacija za dugotrajnu imovinu u 2008. obračunana je manje za 50.894,00 kn, što je imalo za posljedicu da su za isti iznos manje iskazani troškovi Društva, odnosno trebao je biti iskazan gubitak u iznosu 28.011,00 kn, umjesto iskazane dobiti u iznosu 22.883,00 kn (točka 1.1. nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PEKOM D.O.O., KRAPINA

Krapina, prosinac 2009.

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	2
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	3
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	4
5.1.	Poslovni prihodi	5
5.1.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji	5
5.1.2.	Drugi prihodi od osnovne djelatnosti	6
5.2.	Financijski prihodi	6
6.	RASHODI	6
6.1.	Materijalni troškovi	7
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	7
6.1.2.	Drugi vanjski troškovi	9
6.1.3.	Troškovi prodane robe	10
6.2.	Troškovi osoblja	11
6.3.	Amortizacija	12
6.4.	Drugi troškovi	12
6.5.	Drugi poslovni rashodi	13
6.6.	Financijski rashodi	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Dugotrajna materijalna imovina	14
7.1.2.	Dugotrajna financijska imovina	15
7.1.3.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Zalihe	15
7.2.2.	Potraživanja	16
7.2.3.	Financijska imovina	16
7.2.4.	Novčana sredstva	16
8.	OBVEZE	17
8.1.	Kratkoročne obveze	17
9.	KAPITAL I PRIČUVE	17
10.	NALAZ	18

II.	MIŠLJENJE	20
III	ČLANOVI UPRAVE I SKUPŠTINE DRUŠTVA	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/09-01/40

Urbroj: 613-04-09-8

Krapina, 28. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA PEKOM D.O.O., KRAPINA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Pekom d.o.o., Krapina (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna 2009. do 28. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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.

I. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 90/92, 146/05, 109/07),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02, 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05 i 57/06, 146/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 147/08)
- i drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 1991., a jedini osnivač je Krakom d.o.o. Usklađenje ustroja Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, te upis promjena u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljeno je 1992., pod nazivom Pekom d.o.o., za proizvodnju kruha i peciva, s temeljnim kapitalom u iznosu 52.400,00 kn.

Šifra djelatnosti je 1171. Matični broj je 3803350.

Djelatnosti Društva su proizvodnja kruha, peciva, tjestenina i kolača, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića, usluge smještaja, kupnja i prodaja robe i obavljanje trgovinskog posredovanja.

Sjedište Društva je u Krapini, Ivana Rendića 13.

Društvo je do siječnja 2008. predstavljao i zastupao Stjepan Pelin, a od siječnja 2008. Damir Belošević, prema odluci skupštine Društva.

Tijela Društva su uprava i skupština Društva.

Upravu Društva čini direktor, a skupštinu članovi Društva.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Sustav unutarnjih kontrola

Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati 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. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor Društva.

Direktor Društva kontrolira cjelokupno poslovanje Društva. Rukovoditelj ekonomskih i općih poslova i rukovoditelj kvalitete kontroliraju i usklađuju poslovanje Društva sa zakonskim

propisima te dostavljaju mjesečna izvješća o poslovanju direktoru Društva. Redovito se uspoređuju i prate, te se analiziraju ostvareni rezultati poslovanja s planiranim i očekivanim. Kontrolira se obrada informacija, ulazni i izlazni podaci. Zaposlenici Društva upućivani su na izobrazbe, kako bi bili u stanju obavljati povjerene im zadaće. Uspostavljena je fizička kontrola zaštite imovine Društva. Postupci unutarnjih kontrola oblikovani su u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima zakonodavnih tijela.

Informacijski sustav Društva je sustav poslovnih informacija, koji čine aplikacije: glavne knjige, fakturiranje, osnovna sredstva, blagajna, obračun plaća i naknada, analitičke evidencije kupaca i dobavljača i obračun poreza na dodanu vrijednost. Informacijski sustav zaštićen je korištenjem "back up" podataka, antivirusnim programom, te zaštitom pristupa aplikacijama na razini operatera. Zaštita omogućuje deinstalaciju programa s jednog računala i njegovu ponovnu instalaciju na drugom računalu iste ili niže vrste. Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva, a raspoloživa sredstva koriste se učinkovito.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Društvo je ustrojilo računovodstveno poslovanje prema odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se putem računala, osim blagajne koja se vodi ručno. Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji Društva za 2008. (bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijska izvješća) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U bilanci 31. prosinca 2008. aktiva je iskazana u iznosu 6.333.444,00 kn. Odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 3.633.948,00 kn te kratkotrajne imovine u iznosu 2.699.496,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 3.633.948,00 kn odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 3.598.648,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 35.300,00 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 2.699.496,00 kn odnosi se na zalihe u iznosu 469.250,00 kn, potraživanja u iznosu 1.236.176,00 kn i novčana sredstva u iznosu 994.070,00 kn.

U bilanci 31. prosinca 2008. pasiva je iskazana u iznosu 6.333.444,00 kn. Odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 3.331.042,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 3.002.402,00 kn.

Kapital i pričuve odnose se na upisani kapital u iznosu 52.400,00 kn, druge rezerve u iznosu 2.178.763,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 793.763,00kn i dobit tekuće godine u iznosu 306.870,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 14.464.095,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 14.073.510,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 390.585,00 kn, porez na dobit u iznosu 83.715,00 kn te dobit razdoblja u iznosu 306.807,00 kn.

- Izvješće komercijalne revizije

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavilo je u travnju 2009. društvo Metida - revizija d.o.o. iz Krapine, prema čijem mišljenju financijski izvještaji daju istinit i vjeran prikaz financijskog stanja Društva na dan 31.prosinca 2008., rezultata poslovanja i bilješki za 2008., a sastavljeni su u skladu Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

4.2. Planiranje

Financijski plan za 2008. je donesen te sadrži prihode i rashode raspoređene prema računskom planu.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi Društva planirani su u iznosu 14.785.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.464.095,78 kn što je za 320.904,22 kn ili 2,2% manje od plana.

U tablici broj 1 dan je pregled planiranih i ostvarenih prihoda Društva za 2008.

Tablica 1

Planirani i ostvareni prihodi Društva za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni prihodi	14.775.000,00	14.457.486,71	97,8	100,0
1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji	14.700.000,00	14.390.032,26	97,9	99,5
2.	Drugi prihodi osnovne djelatnosti	75.000,00	67.454,45	89,9	0,5
II.	Financijski prihodi	10.000,00	6.609,07	66,1	0,0
	Ukupno	14.785.000,00	14.464.095,78	97,8	100,0

U 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 14.464.095,78 kn, što je za 1.084.392,78 kn ili 8,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 14.775.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.457.486,71 kn što je za 317.513,29 kn ili 2,2% manje od plana.

Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u zemlji u iznosu 14.390.032,26 kn te na druge prihode osnovne djelatnosti u iznosu 67.454,45 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji planirani su u iznosu 14.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.390.032,26 kn što je za 309.967,74 kn ili 2,1% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje pekarskih proizvoda pravnim i fizičkim osobama prema izlaznim računima u iznosu 9.386.494,36 kn, prihode od prodaje pekarskih i drugih proizvoda i usluga na malo u iznosu 4.907.397,27 kn i druge prihode od prodaje proizvoda i usluga u zemlji u iznosu 96.140,63 kn.

- Prihodi od prodaje pekarskih proizvoda pravnim i fizičkim osobama prema izlaznim računima

Ovi prihodi ostvareni su u iznosu 9.386.494,36 kn. Prodajna cijena pekarskih proizvoda utvrđena je prema cjeniku iz veljače i travnja 2008., a sastoji se od proizvođačke cijene umanjene za ugovoreni rabat (10,0%) na što se obračunava porez na dodanu vrijednost od 0,0% na kruh i obično pecivo, dok se na druge vrste pekarskih proizvoda obračunava 23,0%.

Proizvođačka cijena pekarskih proizvoda utvrđena je prema kalkulaciji koja uključuje cijenu sirovina, ljudskog rada i energenata, uvećano za 10,0% do 15,0% marže, ovisno o vrsti proizvoda.

Obračun isporučenih količina pravnim i fizičkim osobama obavlja se svakih petnaest dana.

- Prihodi od prodaje pekarskih i drugih proizvoda i usluga na malo

Prihodi od prodaje pekarskih i drugih proizvoda i usluga na malo ostvareni su u iznosu 4.907.397,27 kn.

Društvo obavlja prodaju pekarskih i drugih proizvoda na malo putem pet prodajnih mjesta ukupne površine 118 m² (jedan kiosk i četiri prodavaonice).

Prodajna cijena pekarskih proizvoda na malo utvrđena je cjenikom iz veljače i travnja 2008., na način da se na proizvođačku cijenu pekarskih proizvoda obračunava porez na dodanu vrijednost od 0,0% na kruh i obično pecivo, dok se na druge vrste pekarskih proizvoda obračunava 23,0%.

- Drugi prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji

Ovi prihodi ostvareni su u iznosu 96.140,63 kn. Odnose se na prihode od prodaje teretnog motornog vozila, trgovačkom društvu u čijem su vlasništvu. Ugovor o prodaji motornog vozila zaključen je u ožujku 2008. u vrijednosti 117.291,57 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 21.150,94 kn.

5.1.2. Drugi prihodi osnovne djelatnosti

Drugi prihodi osnovne djelatnosti planirani su u iznosu 75.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 67.454,45 kn što je za 7.545,55 kn ili 10,1% manje od plana.

Odnose se na naplatu štete od osiguravajućeg društva u iznosu 26.501,04 kn, prihode od naknadno odobrenog popusta u iznosu 15.183,65 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 14.821,59 kn, druge prihode u iznosu 7.175,15 kn i naplaćene naknade štete u iznosu 3.773,02 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 10.000,00, a ostvareni su u iznosu 6.609,07 kn. Odnose se na prihode od redovnih kamata na depozite po viđenju.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 14.322.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.073.510,39 kn, što je za 248.489,61 kn ili 1,7% manje od plana.

U tablici broj 2 dan je pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni rashodi	14.322.000,00	14.072.530,48	98,3	99,9
1.	Materijalni troškovi	8.202.000,00	7.559.104,53	92,2	53,7
2.	Troškovi osoblja	5.070.000,00	4.717.090,68	93,0	33,5
3.	Amortizacija	700.000,00	683.377,08	97,6	4,8
4.	Drugi troškovi	350.000,00	1.081.603,78	309,0	7,7
5.	Drugi poslovni rashodi	-	31.354,41	-	0,2
II.	Financijski rashodi	-	979,91	-	0,1
	Ukupno	14.322.000,00	14.073.510,39	98,3	100,0
	Dobit	463.000,00	390.585,39	84,4	-

Ostvareni rashodi u iznosu 14.073.510,39 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 14.072.530,48 kn ili 99,9% i financijske rashode u iznosu 979,91 kn ili 0,1% ukupnih rashoda. Dobit financijske godine ostvarena je u iznosu 390.585,39 kn ili 2,7% ostvarenih prihoda.

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 14.072.530,48 kn, a odnose se na materijalne troškove u iznosu 7.559.104,53 kn, troškove osoblja u iznosu 4.717.090,68 kn, amortizaciju u iznosu 683.377,08 kn, druge troškove u iznosu 1.081.603,78 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 31.354,41 kn.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 8.202.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu

7.559.104,53 kn, što je za 642.895,47 kn ili 7,8% manje od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 5.148.089,00 kn, druge vanjske troškove u iznosu 1.366.541,04 kn, te na troškove prodane robe u iznosu 1.044.474,49 kn.

Planom nabave za 2008. planirana je nabava roba u vrijednosti 4.267.692,75 kn. Plan nabave sadrži planirane pojedinačne vrijednosti osnovnog materijala za proizvodnju (brašno, sol, kvasac, šećer, mlijeko u prahu, margarin, jaja, nadjevi, aditivi i druge namirnice). Tijekom godine nabavljeno je osnovnog materijala (robe) u vrijednosti 4.422.378,93 kn.

Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojima je popisano da javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona jesu i pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj.

S obzirom da Društvo ne obavlja djelatnost od općeg interesa, te ima trgovački i industrijski značaj, u skladu s navedenim odredbama Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu osnovnog materijala s odabranim dobavljačima (prema internom bodovanju dobavljača) zaključeni su okvirni ugovori o nabavi roba (ugovorena isporuka robe prema registriranoj djelatnosti prodavatelja, odnosno prodaja robe iz cjelokupnog asortimane prodavatelja).

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 5.148.089,00 kn, od čega se na troškove materijala odnosi 4.371.957,38 kn, gorivo i energiju 653.013,62 kn, materijal za održavanje i uredski materijal 91.095,05 kn, te na rezervne dijelovi, sitni inventar i auto gume 32.022,95 kn.

- Troškovi materijala

Troškovi materijala ostvareni u iznosu 4.371.957,38 kn odnose se na troškove osnovnog materijala za proizvodnju u iznosu 4.333.586,50 kn i pomoćnog materijala izrade u iznosu 38.370,88 kn.

- Troškovi osnovnog materijala za proizvodnju

Troškovi osnovnog materijala za proizvodnju ostvareni su u iznosu 4.333.586,50 kn, a odnose se na trošak osnovnog materijal za proizvodnju (sa zaliha) u iznosu 4.332.986,92 kn i trošak direktne nabave probnih uzoraka u iznosu 599,58 kn.

Početno stanje zaliha osnovnog materijala za proizvodnju iznosilo je 220.057,47 kn. Tijekom godine nabavljeno je osnovnog materijala u vrijednosti 4.422.378,93 kn. Tijekom godine utrošeno je materijala u vrijednosti 4.354.474,33 kn (utrošeni materijal iz skladišta 4.332.986,92 kn i trošak otpisa zastarjelih zaliha po inventuri 21.487,41 kn), te stanje zaliha osnovnog materijala koncem 2008. iznosi 287.962,07 kn.

Troškovi nabave osnovnog materijala iznose 4.422.378,93 kn, a odnose se na nabavu svih vrsta brašna u iznosu 2.865.259,70 kn, kvasca u iznosu 212.237,40 kn, raznih nadjeva, aroma, čokolade za kuhanje i pečenje i drugih dodataka u iznosu 209.835,45 kn, drugog

osnovnog materijala (plastične vrećice, kartonske kutije, etikete, pekarski papir, blok dostavnica, folija) u iznosu 154.686,18 kn, margarina u iznosu 126.019,40 kn, kroasana u iznosu 118.808,50 kn, pekola u iznosu 78.429,80 kn, jaja u iznosu 69.113,70 kn, drugih namirnica (sovital, suvita) u iznosu 66.299,00 kn, aditiva u iznosu 67.605,60 kn, sira u iznosu 61.233,72 kn, kukuruzne smjese u iznosu 53.295,00 kn, KM mixa u iznosu 51.423,75 kn, ulja u iznosu 44.660,00 kn, panifarina u iznosu 44.359,50 kn, hrenovki u iznosu 37.864,23 kn, mlijeka u prahu u iznosu 36.954,50 kn, palminog ulja u iznosu 30.877,00 kn, soli u iznosu 30.000,00 kn, šećera i šećera u prahu u iznosu 27.940,40 kn, svježeg sira u iznosu 25.034,90 kn, te šunke u iznosu 10.441,20 kn. Nabava osnovnog materijala tijekom 2008. obavljena je od više dobavljača, s kojima su zaključeni okvirni ugovori (ugovorena isporuka robe prema registriranoj djelatnosti prodavatelja, odnosno prodaja robe iz cjelokupnog asortimane prodavatelja), te dio osnovnog materijala od dobavljača s kojima nisu zaključeni ugovori. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

- Troškovi pomoćnog materijala izrade

Troškovi pomoćnog materijala izrade u vrijednosti 38.370,88 kn odnose se na troškove materijala za čišćenje, vrećica za dućane, žarulja, posude za pranje ruku, pekarske rukavice, termo rola, košara, folija i drugog potrošnog materijala. Pomoćni materijal izrade nabavljen je od više dobavljača, te je evidentiran izravno na računima troškova. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji, na temelju računa dobavljača.

- Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije ostvareni su u iznosu 653.013,62 kn. Odnose se na troškove nabave dizelskog goriva (sa zaliha) u iznosu 255.251,10 kn, plina u iznosu 210.036,02 kn, električne energije u iznosu 148.543,74 kn, motornog benzina u iznosu 19.409,99 kn, maziva za podmazivanje (sa zaliha 12.582,00 kn, izravno nabavljeno i evidentirano na trošku 6.223,56 kn) u iznosu 18.805,56 kn, te troškove lož ulja u iznosu 967,21 kn. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji, na temelju računa dobavljača.

Početno stanje zaliha goriva i maziva iznosilo je 109.349,76 kn, a tijekom godine nabavljeno je u vrijednosti 270.601,92 kn (od čega dizelskog goriva 252.517,92 kn). Tijekom godine utrošeno je goriva i maziva u vrijednosti 270.161,29 kn (evidentirano na računima troškova dizelskog goriva i računu maziva 267.833,10 kn, te na računu otpisa zastarjelih zaliha po inventuri 2.328,19 kn). Stanje zaliha na koncu godine iznosi 109.790,39 kn.

Kontrola utroška goriva obavlja se putem putnih naloga. Dizelsko gorivo je nabavljeno za 11 dostavih vozila, od kojih su četiri vozila istovremeno i pokretne trgovine. Motorni benzin nabavljen je za jedno službeno osobno vozilo, te za dva dostavna vozila za manje dostave.

- Troškovi materijala za održavanje i uredski materijal

Troškovi nabave materijala za održavanje i uredskog materijala ostvareni su u iznosu 91.095,05 kn. Odnose se na troškove nabave materijala za čišćenje u iznosu 38.247,22 kn, HTZ opreme u iznosu 30.658,20 kn, te uredskog materijala u iznosu 22.189,63 kn.

Nabava materijala za održavanje i uredski materijal obavljena je od više od dobavljača, a rashodi su izvršeni prema urednoj dokumentaciji.

- Troškovi rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma

Troškovi rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma ostvareni su u iznosu 32.022,95 kn. Odnose se na utrošene rezervne dijelove za održavanje i popravke u iznosu 10.095,24 kn, otpis auto guma u upotrebi 16.296,40 kn, te otpis sitnog inventara u upotrebi u iznosu 5.631,31 kn.

Početno stanje zaliha rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma iznosilo je 18.463,55 kn, a u 2008. nabavljeno je rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma u vrijednosti 38.857,30 kn (od toga rezervnih dijelova 14.062,70, sitnog inventara 8.498,20, auto guma 16.296,40 kn). Do konca 2008. utrošeno je 27.973,09 kn, te stanje zaliha koncem 2008. iznosi 29.347,76 kn.

Nabava rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma u ukupnoj vrijednosti 38.857,30 kn obavljena je od više dobavljača, a rashodi su izvršeni prema urednoj dokumentaciji.

6.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 1.366.541,04 kn. Odnose se na usluge radne zajednice u iznosu 595.511,71 kn, druge nespomenute vanjske troškovi u iznosu 291.894,34 kn, troškove zakupa u iznosu 163.138,12 kn, reklame i propagande u iznosu 140.587,71 kn, troškovi tekućeg održavanja u iznosu 100.172,26 kn, te komunalne usluge u iznosu 75.236,90 kn. Ovi troškovi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

Troškovi usluga radne zajednice u iznosu 595.511,71 kn odnose se na usluge obavljanja računovodstvenih, knjigovodstvenih i komercijalnih poslova u iznosu 456.000,00 kn i troškove povrata dijela plaće direktoru u iznosu 139.511,71 kn. Društvo je u prosincu 2001. zaključilo s osnivačem društvom Krakom d.o.o., Krapina ugovor o obavljanju računovodstvenih, knjigovodstvenih, komercijalnih, financijskih, pravnih i svih drugih poslova u iznosu 38.000,00 kn mjesečno, uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Troškovi povrata dijela plaće direktoru (50,0% bruto plaće) izvršeni su u iznosu 139.511,71 kn koncem godine, jednokratno, po računu društva osnivača. Direktor društva osnivača imenovan je i direktorom Društva. Odlukom skupštine društva osnivača iz svibnja 2002. određena je zajednička podjela troškova plaće direktora između društva osnivača i Društva. U 2008. direktoru društva osnivača isplaćena je bruto plaća u iznosu 238.074,59 kn, te doprinosi na plaću u iznosu 40.948,83 kn ili ukupno 279.023,42 kn, od čega je Društvo platilo 50,0% u iznosu 139.511,71 kn.

Drugi nespomenuti vanjski troškovi u iznosu 291.894,34 kn odnose se na troškove izvođenja radova i usluga čišćenja i održavanja poslovnog prostora u iznosu 156.000,00 kn, proizvodne usluge poduzeća i privatnika (priprema podloge, popravak rashladnih vitrina, servis plinskih plamenika i bojlera, popravak roto peći i drugo) u iznosu 82.705,18 kn, naknade za autoceste, cestarine, troškovi registracije vozila u iznosu 23.845,38 kn, poštarina i telefonski troškovi u iznosu 22.903,24 kn, usluge tekuće zaštite na radu (ispitivanje kotlovnice, popravak vatrogasnog aparata) u iznosu 4.987,54 kn, te troškovi naknade za autoceste, cestarine, troškovi registracije vozila bez poreza u iznosu 1.453,00 kn.

Troškovi izvođenja radova i usluga čišćenja i održavanja poslovnog prostora izvršeni su u iznosu 156.000,00 kn. Ugovor je zaključen s izvođačem usluge u veljači 2006., na rok od tri godine, odnosno do konca veljače 2009., s ugovorenom cijenom u iznosu 13.000,00 kn,

mjesečno uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Troškovi zakupa izvršeni su u iznosu 163.138,12 kn. Odnose se na troškove zakupa polovnog prostora (površine 35 m²) za gradsku pekarnicu u Krapini u iznosu 86.640,00 kn, poslovnog prostora (površine 20 m²) za pekarnicu u Zaboku u iznosu 44.232,36 kn, poslovnog prostora (površine 50 m²) za pekarnicu u Žutnici u iznosu 14.563,46 kn, najma javne površine za postavu kioska (površine 8 m²) u Pregradi u iznosu 13.440,00 kn, te najma kioska (površine 8 m²) u Krapini u iznosu 4.262,30 kn. Za navedene zakupe poslovnih prostora i kioska radi obavljanja maloprodaje Društvo je sa svim zakupodavcima zaključilo ugovore o zakupu poslovnih prostora, u kojima su ugovorene mjesečne zakupnine, rok zakupa, uvjeti i način plaćanja. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

Troškovi reklame i propagande izvršeni su u iznosu 140.587,71 kn, a odnose se na troškove sponzorstva u iznosu 50.000,00 kn, troškove reklame u iznosu 48.101,73 kn, troškove reklamnih vrećica, blokova, kalendara, dizajna kalendara u iznosu 17.920,00 kn, plakata u iznosu 8.000,00 kn, te drugi troškovi reklame i propagande (naknade akcijske prodaje, čestitarski paketi, katalogi, objave čestitaka i drugo) u iznosu 16.565,98 kn. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

Troškovi sponzorstva u iznosu 50.000,00 kn izvršeni su temelju ugovora o sponzorstvu koje je Društvo zaključilo s nogometnim klubom u veljači 2008. u iznosu 50.000,00 kn.

Troškovi tekućeg održavanja izvršeni su u iznosu 100.172,26 kn, a odnose se na usluge održavanja vozila, popravak fotokopirnog aparata, servis računala, popravak rashladnih vitrina, servis vaga, te druge usluge. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

Troškovi komunalnih usluga izvršeni su u iznosu 75.236,90 kn, a odnose se na troškove odvoza smeća i troškove vode. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

6.1.3. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 1.044.474,49 kn. Odnose se na troškove prodane robe u iznosu 948.333,86 kn i troškove robe za daljnju prodaju u iznosu 96.140,63 kn.

Troškovi prodane robe u iznosu 948.333,86 kn odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu 4.285.579,73 kn, koja je umanjena za troškove vlastite proizvodnje isporučene u prodavaonice Društva (raspored troškova za prijenos na robu u prodavaonici) u iznosu 3.337.245,87 kn, što iznosi 948.333,86 kn.

Troškovi robe za daljnju prodaju u iznosu 96.140,63 kn odnose se na trošak nabave kamiona (marke Mercedes) od dobavljača u iznosu 96.140,63 kn odnosno 117.291,57 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Društvo je nabavljeni kamion prodalo svom osnivaču, društvu Krakom d.o.o., Krapina za 117.291,57 kn na temelju zaključenog ugovora o kupoprodaji motornog vozila iz ožujka 2008.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 5.070.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu

4.717.090,68 kn, što je za 352.909,32 kn ili 7,0% manje od plana. Odnose se na neto plaće i porez na dohodak, te naknade plaća u iznosu 3.219.856,66 kn, doprinose iz plaća u iznosu 804.964,60 kn, te doprinose na plaće u iznosu 692.269,42 kn. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 33,5%.

Plaće i druga primanja zaposlenika regulirana su pravilnikom o radu iz 2004., pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (iz 1984.), katalogom poslova i radnih zadataka sa bodovima za pojedina radna mjesta (katalog je iz bivše radne organizacije) te ugovorima o radu. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te katalog poslova i radnih zadataka nisu usklađeni s pravilnikom o radu. Prema odredbama pravilnika o radu, plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće, dodatka na plaću na osnovi uspješnosti izvršavanja poslova i radnih zadataka (stimulativni dio), dodatka na plaću za posebne i otežane uvjete rada, dodatka na plaću za radni staž, te dodatka na plaću za rad noću, rad na blagdane i druge zakonom utvrđene neradne dane, rad nedjeljom, te za vrijeme dežurstva. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Za 28 zaposlenika plaće je ugovorena u bodovima, za 24 zaposlenika ugovorena je isplata osnovne plaće i dodatka bez ugovorenih bodova, dok je za rukovoditelja proizvodnje ugovorena plaća u neto iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti opće akte vezane za plaće i druga primanja zaposlenika.

Osnovna plaća utvrđuje se kao umnožak broja bodova za pojedino radno mjesto i vrijednosti boda. Vrijednost boda u 2008. se mjesečno mijenjala (vrijednost boda od 1,38 do 1,51) prema odlukama direktora. Raspon bodova složenosti poslova iznosi od 2 400 za radno mjesto pomoćnog radnika i pomoćnog prodavača do 6 000 za radno mjesto rukovoditelja proizvodnje. Zaposlenici ostvaruju dodatke na plaću i to: za svaku navršenu godinu staža 0,5%, prekovremeni rad s uvećanjem od 50,0%, rad noću s uvećanjem od 40,0%, rad nedjeljom s uvećanjem od 35,0%, rad blagdanom ili drugim zakonom utvrđenim neradnim danom s uvećanjem od 50,0%, stimulativni dio do 20,0%, te dodatak za topli obrok u iznosu 311,15 kn. Dodatak za topli obrok nije reguliran Pravilnikom o radu iz 2004., niti ugovorima o radu.

Za 2008. isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 6.450,03 kn, a neto plaća u iznosu 4.700,30 kn. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 13.673,00 kn, a neto plaća u iznosu 9.000,00 kn za radno mjesto rukovoditelja proizvodnje, dok je najniža bruto plaća isplaćena u iznosu 5.192,00 kn, a najniža neto plaća u iznosu 3.801,00 kn za radno mjesto prodavačice.

Obračun i isplata plaće obavlja se mjesečno. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Koncem prosinca 2008. Društvo je imalo 53 zaposlenika.

6.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su iznosu 700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu

683.377,08 kn, što je za 16.622,92 kn ili 2,4% manje od plana. Odnose se na amortizaciju opreme za proizvodnju u iznosu 416.327,43 kn, građevinskih objekata u iznosu 121.118,55 kn, transportnih sredstava u iznosu 96.423,81 kn, druge opreme u iznosu 34.533,60 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 7.283,87 kn, mjernih i kontrolnih uređaja u iznosu 4.163,32 kn, te amortizaciju opreme za grijanje, ventilaciju i rashladne uređaje u iznosu 3.526,50 kn.

Za obračun amortizacije izrađene su zasebne obračunske liste iz kojih su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, iznos obračunane amortizacije, te sadašnja vrijednost osnovnog sredstva. Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo primjenom linearne metode i prema porezno priznatim godišnjim amortizacijskim stopama.

6.4. Drugi troškovi

Drugi troškovi planirani su u iznosu 350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.081.603,78 kn, što je za 731.603,78 kn ili 209,0% više od plana. Odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 355.070,40 kn, troškove naknada zaposlenicima u iznosu 210.126,28 kn, premije osiguranja (troškovi osiguranja vozila 83.456,35 kn, troškovi osiguranja strojeva, opreme, zaposlenika od nezgode, te osiguranje javne odgovornosti 55.118,81 kn) u iznosu 138.575,16 kn, neproizvodne intelektualne usluge u iznosu 107.203,95 kn, druge nespomenute troškove u iznosu 101.786,34 kn, troškove poreza, doprinosa i drugih davanja u iznosu 56.089,37 kn, bankarske usluge u iznosu 34.740,28 kn, donacije u iznosu 31.900,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 28.652,23 kn, te na troškove reprezentacije u iznosu 17.459,77 kn.

- Troškovi prijevoza na posao i s posla

Troškovi prijevoza na posao i s posla zaposlenicima ostvareni su u iznosu 355.070,40 kn, a odnose se na mjesečne obračune cijena prijevoza prema ovjerenim cjenicima prijevoznika za pojedine relacije i broja radnih dana. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

- Troškovi naknada zaposlenicima

Troškovi naknade zaposlenicima ostvareni su u iznosu 210.126,28 kn, a odnose se na prigodne poklone radnicima u iznosu 146.227,58 kn, prigodne poklone djeci u iznosu 19.218,56 kn, jubilarne nagrade u iznosu 16.000,00 kn, pomoć radnicima (za slučaj smrti člana uže obitelji) u iznosu 11.500,00 kn, otpremnina u iznosu 8.000,00 kn, troškove za priručnike, časopise, stručnu literaturu u iznosu 4.402,73 kn, naknade učenicima na praktičnom radu u iznosu 2.877,41 kn, te troškove stručnog obrazovanja i stručnih ispita u iznosu 1.900,00 kn. Troškovi prigodnih poklona radnicima u iznosu 146.227,58 kn odnose se na regres u iznosu 98.527,80 kn, uskrsnicu u iznosu 26.500,00 kn, te dar u naravi u iznosu 21.199,78 kn. Ovi troškovi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji, te u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Troškovi neproizvodnih intelektualnih usluga

Troškovi neproizvodnih intelektualnih usluga ostvareni su u iznosu 107.203,95 kn, a

odnose se na troškove revizije financijskih izvješća u iznosu 40.000,00 kn, usluge analize idejnog rješenja za poboljšanje poslovnih procesa u iznosu 38.500,00 kn, održavanje kompjuterske opreme i programa u iznosu 15.808,61 kn, usluge provedbe prvog nadzora sustava upravljanja kvalitetom u iznosu 11.004,94 kn, te troškovi odvjetnika u iznosu 1.890,40 kn. Ovi troškovi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

- Drugi nespomenuti troškovi

Drugi nespomenuti troškovi ostvareni su u iznosu 101.786,34 kn, a odnose se na troškove donacije u iznosu 26.000,00 kn, članarine udruženjima u iznosu 16.794,27 kn, druge neproizvodne usluge u iznosu 8.820,30 kn, stipendije u iznosu 6.400,00 kn, administrativne takse i sudske troškove u iznosu 1.614,40 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 1.360,00 kn, troškovi osobnog automobila - porez u iznosu 1.068,78 kn, troškovi smještaja na službenom putu u iznosu 1.027,18 kn, te drugi nematerijalni troškovi u iznosu 38.701,41 kn. Troškovi donacija u iznosu 26.000,00 kn odnose se na donaciju za organizaciju kulturne manifestacije dočeka nove godine na gradskom trgu u iznosu 19.000,00 kn i donaciju za Tjedan kajkavske kulture u iznosu 7.000,00 kn. Troškovi stipendija u iznosu 6.400,00 kn isplaćeni su temeljem dva zaključena ugovora o stipendiranju dvoje studenta s ugovorenom stipendijom u iznosu 400,00 kn mjesečno. Ovi troškovi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

- Donacije

Troškovi donacija ostvareni su u iznosu 31.900,00 kn, a odnose se na donacije nogometnom klubu u iznosu 15.000,00 kn, te donacije raznim sportskim, kulturnim i humanitarnim udrugama (pojedinačnog iznosa od 200,00 kn do 5.000,00 kn) u ukupnom iznosu 16.900,00 kn.

Troškovi poreza, doprinosa i drugih davanja u iznosu 56.089,37 kn, bankarske usluge u iznosu 34.740,28 kn, zdravstvene usluge u iznosu 28.652,23 kn, te troškove reprezentacije u iznosu 17.459,77 kn izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

6.5. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 31.354,41 kn. Odnose se na otpis zastarjelih zaliha u iznosu 30.365,54 kn, otpis i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja u iznosu 977,23 kn, te druge izvanredne rashode u iznosu 11,64 kn. Otpis zastarjelih zaliha u iznosu 30.365,54 kn odnosi se na otpis mlijeka u prahu u iznosu 2.569,51 kn, brašno (t-550) u iznosu 10.517,90 kn, brašno (t-850) u iznosu 8.400,00 kn, goriva u iznosu 2.328,19 kn, poreza na dodanu vrijednost u iznosu 5.239,43 kn te otpisi po prodavaonicama u iznosu 1.310,51 kn. Otpisi su izvršeni na temelju izvješća o godišnjem popisu.

6.6. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, ostvareni su u iznosu 979,91 kn, a odnose se na

zatezne kamate. Ovi rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva početkom godine iznosila je 7.661.884,00 kn, a koncem 2008. iznosi 6.333.444,00 kn, što je za 1.328.440,00 kn ili 17,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjena je dugotrajna imovina za 668.853,00 kn ili 15,5% i kratkotrajna imovina za 659.587,00 kn ili 19,6%.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 3.633.948,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 3.598.648,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 35.300,00 kn. Nabava dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, odnosno u visini troška nabave.

7.1.1. Dugotrajna materijalna imovina

Materijalna imovina u vrijednosti 3.598.648,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 736.200,00 kn, zemljišta u iznosu 898.783,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 612.249,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih sredstava u iznosu 140.766,00 kn te na vrijednost investicije u tijeku u iznosu 1.210.650,00 kn.

- Investicija u tijeku

Vrijednost investicije u tijeku u iznosu 1.210.650,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta u gospodarskoj zoni, površine 5 765 m². Prema odluci uprave Društva, u lipnju 2007. je zaključen s gradom Krapina ugovor o kupnji zemljišta po cijeni 200,00 kn za m² u vrijednosti 1.153.000,00 kn. Namjena kupljenog zemljišta je izgradnja poslovne građevine. Društvo nije prethodno donijelo investicijski program, nije utvrđena planirana vrijednost ukupne investicije, rok izgradnje ni izvori financiranja. Plaćanje zemljišta je obavljeno u cjelokupnom iznosu i to u svibnju 2007. (jamčevina) u iznosu 115.300,00 kn, u prosincu 2008. u iznosu 500.000,00 kn te u veljači 2009. u iznosu 537.700,00 kn. Kupljeno zemljište je upisano u zemljišne knjige. Porez na promet nekretnina u iznosu 57.650,00 kn plaćen je u kolovozu 2007. u skladu sa zakonskim propisima.

Prema odredbama zaključenog ugovora, Društvo se obvezalo izgraditi objekt na kupljenom zemljištu, te ga staviti u funkciju u roku dvije godine od dana zaključenja ugovora, (do lipnja 2009.), a u protivnom ugovor se raskida. Društvu se vraća 80% ugovorenog iznosa, dok 20% ostaje gradu Krapini. Zemljište se vraća u vlasništvo grada Krapine, koji može po isteku roka od dvije godine od zaključenja ugovora, bez ikakva pitanja i odobrenja upisati zemljište u zemljišnim knjigama u svoje vlasništvo i posjed. Prema odredbama zaključenog ugovora, u slučaju da je Društvo pokrenulo postupak za izdavanje lokacijske i građevinske dozvole, na vrijeme i da uslijed objektivnih okolnosti, bez njegove krivnje, izgradnja objekta nije mogla započeti u roku od dvije godine, taj se rok može produžiti do pravomoćnosti građevinske dozvole, ali najviše za šest mjeseci (konac 2009.).

Do konca studenoga 2009. Društvo nije pokrenulo aktivnosti za izdavanje lokacijske ni građevinske dozvole. Društvo se ugovorom obvezalo da, ukoliko započne izgradnju objekta na zemljištu i ne dovrši objekt i stavi ga u funkciju u ugovorenom roku, grad Krapina postaje

vlasnik nekretnine s izgrađenim objektom i ponovo raspisuje natječaj za prodaju svih nekretnina prema tržišnim cijenama i procjeni sudskog vještaka. Društvu se u tom slučaju plaća vrijednost onoga što je izgradilo na zemljištu, prema postignutoj cijeni u natječaju. Radi utvrđivanja početne cijene nekretnina u natječaju imenuje se sudski vještak zajednički, a ako se dogovor ne postigne u roku 30 dana, imenovat će ga grad Krapina, te će pri tome namiriti svoje troškove postupka. Grad Krapina zadržava cijenu zemljišta iz ovog ugovora, odnosno veću cijenu ako je postignuta u novom natječaju, a druga sredstva će izdvojiti na poseban račun za ispunjenje obveza prema svima. U slučaju da je Društvo pokrenulo sve aktivnosti oko izgradnje na vrijeme i da zbog objektivnih okolnosti i bez njegove krivnje izgradnja objekta nije mogla biti završena u roku dvije godine, taj se rok može produžiti za najviše 12 mjeseci.

Do konca studenoga 2009. Društvo nije poduzelo nikakve aktivnosti za izgradnju objekta na kupljenom zemljištu, jer nije pokrenulo postupak za izdavanje lokacijske i građevinske dozvole. Iz dokumentacije Društva nije vidljivo zašto je došlo do zaključivanja spomenutog ugovora na opisan način, s obzirom da je plaćanjem ugovorene cijene, došlo do odljeva sredstava iz Društva u gradski proračun, bez ekonomskih učinka za Društvo.

Koncem studenoga 2009., u tijeku obavljanja revizije, zaključen je dodatak ugovoru kojim se produžuje rok izgradnje objekta do konca lipnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave dugotrajne imovine (zemljišta) prethodno donijeti plan ulaganja, te utvrditi ukupnu vrijednost investicije, rok izgradnje i izvore financiranja.

7.1.2. Dugotrajna financijska imovina

Financijska imovina iskazana je u iznosu 35.300,00 kn, a odnosi se na udio u veleučilištu Krapina u iznosu 35.000,00 kn i dionice «Žitozajednice» u iznosu 300,00 kn.

7.1.3. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Društvo je u 2008. iskazalo ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 14.525,00 kn, koje se odnosi na nabavu opreme (inox kolica 8.105,00 kn, električna vaga 3.100,00 kn i klima uređaj 3.320,00 kn).

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 2.699.496,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 469.250,00 kn, potraživanja u iznosu 1.236.176,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu 994.070,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su koncem 2008. iskazane u iznosu 469.250,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u iznosu 427.100,00 kn i zalihe trgovačke robe u iznosu 42.150,00 kn.

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 427.100,00 kn, odnose se na zalihe materijala u iznosu 287.962,00 kn, goriva i maziva u iznosu 109.790,00 kn, sitnog inventara u iznosu 17.075,00 kn, rezervnih dijelova u iznosu 7.206,00 kn te auto guma u iznosu 5.067,00 kn.

Zalihe trgovačke robe u iznosu 42.150,00 kn odnose se na vrijednost zaliha robe u prodavaonici u iznosu 60.190,00 kn i ukalkuliranu povratnu naknadu za ambalažu u iznosu 342,00 kn, na razliku u cijeni robe u iznosu 8.208,00 kn te zaduženje za porez na dodanu vrijednost u iznosu 10.174,00 kn.

Nabava materijala, sitnog inventara, ambalaže, rezervnih dijelova i auto guma iskazuje se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave koji obuhvaćaju cijenu dobavljača i druge troškove vezane uz nabavu. Trošak nabave umanjuje se za diskonte, popuste i subvencije. Utrošak materijala obavlja se primjenom metode prosječnih cijena. Za sitni inventar i ambalažu koristi se metoda jednokratnog otpisa, a za auto gume metoda kalkulativnog otpisa na temelju kriterija učestalosti korištenja.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja u iznosu 1.236.176,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.022.981,00 kn, te na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 213.195,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu 1.022.981,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za prodane proizvode, robe i usluge, od čega se na pravne osobe odnosi 746.297,00 kn, a na fizičke osobe 276.684,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 285.612,00 kn, a naplaćena su početkom 2009. u iznosu 258.950,00 kn. Za nenaplaćena dospjela potraživanja u iznosu 26.663,00 kn, Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 213.195,00 kn odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 196.327,00 kn, na druga kratkoročna potraživanja u iznosu 8.917,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu 7.951,00 kn.

7.2.3. Financijska imovina

Stanje kratkotrajne financijske imovine početkom godine iznosilo je 503.310,00 kn, a odnosilo se na dani kratkoročni zajam komunalnom trgovačkom društvu u čijem su vlasništvu. Tijekom 2007. primljen je povrat kratkoročnog zajma u iznosu 503.310,00 kn te stanje kratkotrajne financijske imovine koncem 2008. iznosi 0,00 kn.

7.2.4. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 994.070,00 kn, a odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 974.330,00 kn i novac u blagajni u iznosu 19.740,00 kn.

8. OBVEZE

Obveze su u bilanci stanja koncem 2008. iskazane u iznosu 3.002.402,00 kn, a

odnose se na kratkoročne obveze. Na dospjele obveze se odnosi 1.405.807,00 kn (prema gradu Krapini za nabavu zemljišta 537.700,00 kn, dobavljačima sirovina i materijala 407.265,00 kn, za zaposlene 254.676,00 kn i za poreze i doprinose 206.166,00 kn), a podmirene su početkom 2009.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 3.002.402,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.425.887,00 kn, prema povezanim društvima u iznosu 1.115.673,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 254.676,00 kn, te za doprinose i poreze u iznosu 206.166,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.425.887,00 kn ili 47,5% kratkoročnih obveza i prema komunalnom trgovačkom društvu u čijem su vlasništvu u iznosu 1.115.673,00 kn ili 37,2% kratkoročnih obveza.

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema gradu Krapini za kupnju zemljišta u iznosu 537.700,00 kn, dobavljaču za nabavu sirovina u iznosu 459.947,00 kn, komunalnom društvu za plin, vodu i odvoz smeća u iznosu 223.133,00 kn i prema većem broju drugih dobavljača u iznosu 205.107,00 kn, a podmirene su do konca veljače 2009.

Obveze prema komunalnom trgovačkom društvu u čijem su vlasništvu u iznosu 1.115.673,00 kn odnose se na isplatu zadržane dobiti za pokriće gubitka komunalnog trgovačkog društva osnivača, prema odluci Direktora iz svibnja 2008. Navedene obveze nisu dospjele i nisu podmirene do konca studenoga 2009.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su početkom godine u iznosu 5.647.438,00 kn, a koncem 2008. iskazani su u iznosu 3.331.042,00 kn, što je za 2.316.396,00 kn ili 41,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Kapital i pričuve odnose se na upisani kapital u iznosu 52.400,00 kn, druge rezerve u iznosu 2.178.009,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 793.763,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 306.870,00 kn.

Smanjena je zadržana dobit za 2.226.156,00 kn ili 73,7% i dobit tekuće godine za 90.240,00 kn ili 22,7%. Prema odluci direktora Društva o provedbi odluka skupštine o isplatama dobiti iz svibnja 2008., Društvo je dio zadržane dobiti u iznosu 2.423.266,50 kn rasporedilo za pokriće gubitka komunalnog trgovačkog društva u čijem je vlasništvu. Komunalnom društvu - osnivaču isplaćeno je 1.307.593,50 kn, dok obveza za isplatu zadržane dobiti koncem 2008. iznosi 1.115.673,00 kn ili 37,2% ukupnih obveza i nije plaćena do konca studenoga 2009.

10. NALAZ

Dugotrajna materijalna imovina

- 1.1. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine Društva koncem 2008. iznosi 3.598.648,00 kn, a od toga vrijednost investicije u tijeku iznosi 1.210.650,00 kn. Društvo je u 2008. iskazalo ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 14.525,00 kn. Investicija u tijeku odnosi se na vrijednost zemljišta površine 5 765 m² kupljenog u lipnju 2007. od grada Krapine, po cijeni 200,00 kn za m² ili ukupno 1.153.000,00 kn, za izgradnju poslovne građevine, a bez prethodno donesenog investicijskog programa, bez utvrđivanja ukupne vrijednosti investicije, roka izgradnje i izvora financiranja. Plaćanje kupoprodajne cijene obavljeno je u cjelokupnom iznosu (od svibnja 2007. do veljače 2009.), a kupljeno zemljište je upisano u zemljišne knjige. Prema odredbama ugovora Društvo se obvezalo započeti i izgraditi objekt na kupljenom zemljištu te staviti objekt u funkciju u roku dvije godine od dana zaključenja ugovora, a u protivnom ugovor se raskida. Društvu se vraća 80% ugovorenog iznosa, dok 20% ostaje gradu Krapini i zemljište se vraća u vlasništvo grada Krapina. Grad Krapina može po isteku roka od dvije godine od zaključenja ugovora, bez ikakva pitanja i odobrenja, na temelju ugovora, upisati zemljište u zemljišnim knjigama u svoje vlasništvo i posjed. Do konca studenoga 2009. Društvo nije poduzelo nikakve aktivnosti za izgradnju objekta na kupljenom zemljištu te nije pokrenulo ni postupak za izdavanje lokacijske i građevinske dozvole. Iz dokumentacije Društva nije vidljivo zašto je došlo do zaključivanja spomenutog ugovora na opisan način, s obzirom da je plaćanjem ugovorene cijene, došlo do odljeva sredstava iz Društva u gradski proračun, bez stvarnih ekonomskih učinka za Društvo. Koncem studenoga 2009., u tijeku obavljanja revizije, zaključen je dodatak ugovoru kojim se produžuje rok izgradnje objekta do konca lipnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave dugotrajne imovine (zemljišta) prethodno donijeti plan ulaganja, te utvrditi ukupnu vrijednost investicije, rok izgradnje i izvore financiranja.

- 2.1. *Društvo obrazlaže vezano za kupnju zemljišta, bez prethodno donesenog plana ulaganja, te utvrđivanja ukupne vrijednosti investicije, rokova izgradnje i izvora financiranja, da je ugovor o kupoprodaji zemljišta s gradom Krapina u industrijskoj zoni, zaključilo zbog toga što postojeća lokacija na kojoj se trenutno nalazi proizvodni pogon Društva nije odgovarajuća u odnosu na buduće planove proizvodnje i prodaje, proširenje asortimana, te time i proizvodnih kapaciteta Društva. Nadalje, obrazlaže da je zbog novonastale situacije na tržištu pekarskih proizvoda, oštre konkurencije, te problema s likvidnošću, zemljište upisano u zemljišne knjige tek u veljači 2009., zbog čega nije prišlo niti ishodu lokacijske i građevinske dozvole. Obrazlaže da će prema odredbama zaključenog dodatka ugovoru iz studenoga 2009., kojim je produžen rok izgradnje objekta do konca lipnja 2012., u narednom razdoblju definirati planove daljnjeg razvoja društva, te time i staviti u funkciju otkupljeno zemljište.*

Za 2008. prihodi Društva ostvareni su u iznosu 14.464.095,00 kn, rashodi u iznosu 14.073.510,00 kn, a dobit financijske godine iznosi 306.807,00 kn ili 2,1% ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu prihodi Društva povećani su za 1.084.392,00 kn ili 8,1%, rashodi su povećani za 1.179.099,00 kn ili 9,2%, a dobit je smanjena za 90.240,00 kn ili 22,7%.

Ukupna aktiva Društva početkom godine iznosila je 7.661.884,00 kn, a koncem 2008. iznosi 6.333.444,00 kn, što je za 1.328.440,00 kn ili 17,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjena je dugotrajna imovina za 668.853,00 kn ili 15,5% i

kratkotrajna imovina za 659.587,00 kn ili 19,6%. Tijekom 2008. u dugotrajnu materijalnu imovinu Društvo je uložilo 14.525,00 kn i to u nabavu opreme. Potraživanja koncem 2008. iznose 1.236.176,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 1.022.981,00 kn ili 82,8% svih potraživanja, koja su dospjela koncem 2008. u iznosu 285.612,00 kn, a naplaćena su početkom 2009. u iznosu 258.950,00 kn. Za naplatu nenaplaćenih potraživanja u iznosu 26.663,00 poduzimane su mjere naplate slanjem opomena. Kapital i pričuve iskazani su početkom godine u iznosu 5.647.438,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 3.331.042,00 kn, što je za 2.316.396,00 kn ili 41,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjena je zadržana dobit za 2.226.156,00 kn ili 73,7% i dobit tekuće godine za 90.240,00 kn ili 22,7%.

Obveze koncem 2008. iznose 3.002.402,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze, a dospjele su u iznosu 1.405.807,00 kn i podmirene su početkom 2009. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.425.887,00 kn ili 47,5% kratkoročnih obveza i prema komunalnom trgovačkom društvu u čijem su vlasništvu u iznosu 1.115.673,00 kn ili 37,2% kratkoročnih obveza. Utvrđena nepravilnost odnosi se na nabavu dugotrajne imovine, odnosno zemljišta za izgradnju poslovnog objekta, bez prethodno donesenog investicijskog programa, kojim bi bila utvrđena planirana vrijednost ukupne investicije, rok izgradnje i izvori financiranja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih

izvještaja i poslovanja društva Pekom d.o.o. Krapina za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju:
 - U lipnju 2007. Društvo je kupilo od grada Krapine zemljište površine 5 765 m² u vrijednosti 1.153.000,00 kn, za izgradnju poslovne građevine, bez prethodno usvojenog investicijskog programa, kojim se utvrđuje planirana vrijednost ukupne investicije, rok izgradnje ni izvori financiranja. Do konca 2008., odnosno do konca studenoga 2009. Društvo nije pokrenulo aktivnosti za izdavanje lokacijske i građevinske dozvole niti je poduzelo druge radnje za izgradnju objekta na kupljenom zemljištu. Zaključivanjem ugovora i plaćanjem ugovorene cijene došlo je do odljeva sredstava iz Društva u gradski proračun bez ekonomskog učinka za Društvo (točka 1.1. Nalaza).

1. DIREKTOR:

Stjepan Pelin, do 15. siječnja 2008.

Damir Belošević, od 15. siječnja 2008.

2. SKUPŠTINA DRUŠTVA:

Josip Horvat, od 30. lipnja 2005.

Branko Horvat, od 5. listopada 2001.

Ivan Maligec, od 11. svibnja 2008.

Željko Presečki, od 12. prosinca 2001.

Anđelko Topolovec, od 4. ožujka 2004.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TRGOVAČKO DRUŠTVO PERUŠIĆ D.O.O., PERUŠIĆ

Gospić, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	3
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	4
5.1.	Poslovni prihodi	5
5.2.	Financijski prihodi	6
6.	RASHODI	6
6.1.	Poslovni rashodi	6
6.1.1.	Materijalni troškovi	6
6.1.2.	Troškovi osoblja	8
6.1.3.	Amortizacija	9
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	9
6.2.	Rashodi financiranja	9
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	9
7.1.	Dugotrajna imovina	9
7.2.	Kratkotrajna imovina	10
8.	OBVEZE	10
9.	KAPITAL I PRIČUVE	11
10.	NALAZ	12
II.	MIŠLJENJE	15
III.	ČLANOVI UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/12

Urbroj: 613-11-09-4

Gospić, 15. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA PERUŠIĆ D.O.O., PERUŠIĆ ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Perušić d.o.o., Perušić (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. rujna do 15. prosinca 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03 i 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05 i 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01 i 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04 i 90/05),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03 i 92/05),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02 i 122/05),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95 i 150/05),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04 i 178/04)
- i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Karlovcu kao društvo s ograničenom odgovornošću za komunalnu djelatnost. Sjedište je u Perušiću, Trg popa Marka Mesića 2. Osnivač je općina Perušić (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 175.000,00 kn. Matični broj subjekta je 020039773.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnost Društva je održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, tržnice na malo, održavanje groblja i prijevoz pokojnika, odlaganje komunalnog otpada, obavljanje dimnjačarskih poslova, čišćenje svih vrsta objekata, te građenje, projektiranje i nadzor.

Tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu Društva čini jedan član (načelnik Općine). Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva. Od 1. srpnja 2007. funkciju direktora obavlja Joso Vučetić. Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je zaposleno devet djelatnika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Kontrolu evidentiranja računovodstvenih podataka, te njihovu usklađenost sa zakonskim propisima kao i kontrolu ispostavljanja računa za izvršene usluge obavlja direktor Društva, a unos podataka u poslovne knjige obavlja pravna osoba s kojom je zaključen ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga. Tijekom obavljanja revizije uočeni su nedostaci kontrole evidentiranja računovodstvenih promjena, ispostavljanja računa za izvršene usluge i obračuna amortizacije, te je potrebno poboljšati sustav unutarnje kontrole zbog realnijeg iskazivanja stanja imovine, obveza, prihoda i rashoda Društva.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje po propisima za poduzetnike, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu HSFI).

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- poslovne knjige

U Društvu se, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, vode propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a evidentiranje poslovnih promjena i unos obavlja se putem računala. Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga dugotrajne imovine i knjiga blagajne. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni.

Društvo je s radom započelo u srpnju 2007., te je Općina kao osnivač na temelju odluke općinskog poglavarstva iz lipnja 2007., Društvu za početak rada proračunom osigurala sredstva u iznosu 200.000,00 kn. Sredstva su doznačena u dva navrata i to u srpnju 2007. u iznosu 100.000,00 kn i u studenome 2007. u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva dobivena od Općine, Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo kao pozajmicu (u poslovnim knjigama obveze za pozajmice koncem 2008. iznose 100.000,00 kn s obzirom da su obveze prema Općini umanjene za dio izvedenih radova na održavanju komunalne infrastrukture u iznosu 100.000,00 kn), a trebalo ih je evidentirati na računima prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva dobivena od Općine evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s namjenom za koju su dobivena.

- popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, poduzetnik treba potkraj svake poslovne godine popisati svu imovinu i obveze. Društvo je obavilo popis dugotrajne imovine i sitnog inventara. Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza nije donijeta, a izvještaj o rezultatima popisa nije sastavljen. Popis obveza u iznosu 268.584,02 kn, potraživanja u iznosu 209.172,57 kn, te stanja novčanih sredstava u iznosu 55.987,02 kn nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- financijski izvještaji

Prema Zakonu o računovodstvu temeljni financijski izvještaji malih poduzetnika su: bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama HSFI. U listopadu 2009. općinsko vijeće prihvatilo je financijska izvješća za 2008.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 1.422.215,00 kn, rashodi u iznosu 1.418.304,00 kn, te dobit u iznosu 3.911,00 kn. U bilanci je iskazana aktiva, odnosno pasiva u iznosu 449.480,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 184.320,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 265.160,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 180.895,00 kn i kratkoročnih obveza u iznosu 268.585,00 kn.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama prema kojoj se uređuju posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koja primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu s HSFI broj 3, koji propisuje usvajanje i primjenjivanje računovodstvenih politika kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje računovodstvenih politika u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

4.2. Planiranje

Društvo nije donijelo financijski plan poslovanja za 2008. stoga u nastavku Izvješća nije dana usporedba planiranih i ostvarenih veličina. Financijski plan poslovanja trebao bi sadržavati plan prihoda po djelatnostima i plan rashoda po vrstama. Ostvarenje prihoda i rashoda tijekom godine ne bi smjelo biti veće od planiranih veličina, a u slučaju da dolazi do odstupanja od planiranih veličina trebalo bi donijeti izmjene i dopune financijskog plana poslovanja.

Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2008. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana, te godišnjeg plana poslovanja i razvoja za poslovnu godinu.

5. PRIHODI

Prihodi su ostvareni su u iznosu 1.422.215,09 kn. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 1.422.090,18 kn i financijske prihode 124,91 kn.

5.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja u iznosu 1.422.090,18 kn odnose se na prihode od Općine u iznosu 1.235.878,75 kn i na prihode od obavljanja usluga trećim osobama u iznosu 186.211,43 kn.

Na temelju općinske odluke o povjeravanju komunalnih poslova iz srpnja 2007., Društvo je tijekom 2008. za potrebe Općine obavljalo poslove održavanja komunalne infrastrukture (održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, groblja, te odlaganje komunalnog otpada), dok je poslove prodaje i distribucije vode, te odvoza smeća domaćinstvima i gospodarstvu obavljalo komunalno društvo susjednog grada u kojem Općina ima 22,2 % udjela u temeljnom kapitalu.

Društvo je za izvedene radove Općini ispostavljalo mjesečne račune, a obračun radova obavljen je na temelju cjenika komunalnih usluga iz lipnja 2007. osim usluga korištenja mrtvačnice u iznosu 45.480,00 kn, koje su obračunane u visini 120,00 kn, a trebalo je iznosu 100,00 kn kako je utvrđeno cjenikom.

Državni ured za reviziju nalaže obračun usluga korištenja mrtvačnice prema cijenama utvrđenim u cjeniku komunalnih usluga Društva.

Tijekom 2008. ispostavljeni su računi za obavljene usluge djelatnika i utrošeni materijal u iznosu 499.723,75 kn, rad strojem na sanaciji odlagališta otpada i utovaru glomaznog otpada, te održavanje nerazvrstanih cesta 280.440,00 kn, pružanje usluga ukopa, korištenja mrtvačnice, održavanja zajedničkih dijelova groblja i za radove na uređenju groblja 232.420,00 kn, za odvoza miješanog komunalnog otpada kamionom 111.150,00 kn, održavanje javnih i zelenih površina 94.820,00 kn, te naplatu sajamske pristojbe i održavanje tržnice na malo 17.325,00 kn.

Prihodi od obavljanja usluga trećim osobama odnose se na izgradnju školskog sportskog igrališta u iznosu 142.492,60 kn, izgradnju suvenirnice, stepeništa i rukohvata na ulazu u pećinu za Javnu ustanovu Pećinski park Grabovača u iznosu 37.695,26 kn, te na manje popravke u prostorijama turističke zajednice u iznosu 6.023,57 kn, a ostvareni su na temelju zahtjeva i narudžbenica naručitelja, odnosno zaključenih ugovora.

Najznačajniji prihodi od obavljanja usluga trećim osobama su prihodi od izgradnje školskog sportskog igrališta u iznosu 142.492,60 kn. Društvo i Program ujedinjenih naroda za razvoj (dalje u tekstu: UNDP) zaključili su u listopadu 2008. ugovor o izvođenju radova na izgradnji sportskog igrališta u vrijednosti 317.645,60 kn, a u veljači 2009. dodatak ugovoru kojim je produžen rok izvođenja radova do travnja 2009. Spomenuti radovi sastavni su dio provođenja projekta izgradnje i opremanja školskog sportskog igrališta Osnovne škole Perušić o čemu je u kolovozu 2008. zaključen sporazum između UNDP-a i Općine kojim je utvrđeno da Općina sufinancira radove u vrijednosti 194.250,00 kn. Radovi su završeni o čemu je sastavljeno završno izvješće o izvedenim radovima. Za izvedene radove Društvo je tijekom 2008. ispostavilo obračunsku situaciju u iznosu 142.492,60 kn, a u svibnju 2009. okončanu situaciju u ugovorenom iznosu.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 124,91 kn i odnose se na prihode od kamate na depozit kod poslovne banke.

6. RASHODI

Rashodi su ostvareni u iznosu 1.418.303,73 kn i odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.416.520,73 kn i rashode financiranja u iznosu 1.783,00 kn.

U tablici 1 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.416.520,73	99,9
1.1.	- materijalni troškovi	682.172,87	48,1
1.2.	- troškovi osoblja	651.235,12	45,9
1.3.	- drugi troškovi poslovanja	83.112,74	5,9
2.	Rashodi financiranja	1.783,00	0,1
	Ukupno	1.418.303,73	100,0

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 1.416.520,73 kn, a najznačajniji udjel u strukturi poslovnih rashoda imaju materijalni troškovi i troškovi osoblja koji čine 94,0% poslovnih rashoda. U strukturi ukupnih rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 99,9%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 682.172,87 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 253.300,67 kn i na troškove usluga u iznosu 428.872,20 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su iznosu 253.300,67 kn, a odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 197.982,54 kn i troškove energije u iznosu 55.318,13 kn.

Utrošene sirovine i materijal odnose se na raznovrsni osnovni materijal koji služi za održavanje komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, tržnica na malo, te odlaganje komunalnog otpada) u iznosu 148.227,44 kn, otpis sitnog inventara i auto guma 20.557,66 kn, materijal za čišćenje i dezinfekcijska sredstva 16.837,23 kn, zaštitnu odjeću 11.510,00 kn i na uredski materijal 850,21 kn.

Troškovi energije odnose se na troškove goriva u iznosu 25.486,60 kn, te troškove lož ulja i ogrijeva 29.831,53 kn. Troškovi energije se evidentiraju izravno na troškove.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 428.872,20 kn, a odnose se na usluge održavanja u iznosu 334.506,64 kn, intelektualne i osobne usluge 69.113,20 kn, naknade za osiguranje, ceste i tehničke preglede vozila 17.016,46 kn i na druge usluge 8.235,90 kn.

Usluge održavanja odnose se na izradu stepenica i staza u mjesnom groblju u iznosu 199.498,70 kn, izradu spomenika hrvatskim braniteljima 83.000,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture 40.457,71 kn, te održavanje vozila 11.550,23 kn.

Za izradu stepenica i staza u mjesnom groblju, te spomenika hrvatskim braniteljima provedena su koncem 2007. dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S izabranim ponuditeljima zaključeni su u prosincu 2007. ugovori. Za izradu stepenica i staza u mjesnom groblju zaključen je ugovor u vrijednosti 199.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a za izradu spomenika hrvatskim braniteljima ugovor u vrijednosti 83.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvoditelji radova izveli su ugovorene radove. Za izradu spomenika ispostavljen je račun u ugovorenom iznosu, a za izradu stepenica i staza u mjesnom groblju ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 199.498,70 kn.

Nadalje, za izvođenje radova izgradnje i opremanja školskog sportskog igrališta Osnovne škole Perušić, Društvo i UNDP zaključili su u listopadu 2008. ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 317.645,60 kn, a u veljači 2009. dodatak ugovoru kojim je produžen rok izvođenja radova do travnja 2009. Društvo je izvođenje dijela zemljanih radova i radova asfaltiranja, te dobave i ugradnje akrilne mase povjerilo podizvoditeljima. Iako nije ispunjena pretpostavka iznimno žurne nabave Društvo je za povjeravanje spomenutih radova u studenome 2008. objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave obavijest o početku postupaka javne nabave bez prethodne objave, te poslalo pisane pozive ponuditelju za obavljanje zemljanih radova i radova asfaltiranja kao i ponuditelju za dobavu i ugradnju akrilne mase. Nakon dostavljenih ponuda Društvo je u studenome 2008. zaključilo ugovor s ponuditeljem za izvođenje zemljanih radova i radova asfaltiranja u vrijednosti 174.944,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te u veljači 2009. ugovor s ponuditeljem za dobavu i ugradnju akrilne mase kojim je ugovoreno polaganje akrilnog materijala na igralište površine 925 m² po cijeni od 14,00 EUR po m² površine (plativo u kunama prema prodajnom tečaju na dan uplate). Ugovor za dobavu i ugradnju akrilne mase nije zaključen u skladu s ponudbenom dokumentacijom prema kojoj je utvrđena površina igrališta od 870 m², a ponuđena vrijednost radova iznosi 88.213,20 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 89. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj može provesti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave u slučajevima kada se radi o nabavi koja je iznimno žurna, a ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

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

Radovi su obavljani i početkom 2009. za zemljane i asfalterske radove ispostavljen je račun u ugovorenom iznosu. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, izvoditelj radova koji je polagao akrilnu masu na igralištu ispostavio je tijekom 2009. račune uz koje

nije bila priložena prateća dokumentacija.

Društvo nije prihvatilo i ovjerilo račune, te je u lipnju 2009. zatražilo dokumentaciju (građevinski dnevnik, građevinska knjiga, atestna dokumentacija i drugo) koja dokazuje valjanost izvedenih radova. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) dokumentacija nije dostavljena, te nije sačinjen konačni obračun radova.

Usluge održavanja komunalne infrastrukture i vozila odnose se usluge trećih osoba pri održavanju komunalne infrastrukture (razni manji građevinski radovi) i na redovno održavanje vozila. Usluge su obavljene na temelju narudžbi Društva, a rashodi su evidentirani prema ispostavljenim računima dobavljača.

Intelektualne i osobne usluge 69.113,20 kn odnose se na usluge odvjetnika u iznosu 30.000,00 kn, knjigovodstvenog servisa 26.500,00 kn, revizorske usluge (izrada izvješća u svrhu povećanja temeljnog kapitala) 10.000,00 kn i na druge nespomenute usluge 2.613,20 kn.

Usluge odvjetnika odnose se na obavljene usluge odvjetničkog ureda za koje je zaključen ugovor o pružanju pravne pomoći. Ugovorom je utvrđeno da se konzultantske usluge i usluge izrade pravnih akata odvjetničkom uredu plaćaju u mjesečnom paušalnom iznosu 2.500,00 kn dok se poslovi zastupanja Društva pred sudovima i državnim organima plaćaju prema odvjetničkoj tarifi. Ugovor s odvjetničkim uredom raskinut je u kolovozu 2009.

Troškovi računovodstvenih usluga u iznosu 26.500,00 kn ostvareni su na temelju ugovora iz siječnja 2008. Ugovorom je utvrđeno obavljanje poslova vezanih uz blagajničko poslovanje, evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama, izradu obračuna, financijskih izvještaja, te odlaganje i čuvanje dokumentacije uz mjesečnu neto naknadu u iznosu 2.000,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 651.235,12 kn. Troškovi osoblja obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 607.637,88 kn i doprinose na plaće u iznosu 43.597,24 kn.

U Društvu je koncem 2008. zaposleno devet djelatnika. Sa sedmoricom djelatnika zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme u kojima je utvrđen osnovni broj pripadajućih bodova za pojedino radno mjesto, dok su s dvojicom djelatnika zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme u kojima je utvrđena visina osnovne plaće u iznosu 3.000,00 kn neto mjesečno po djelatniku. Za djelatnike zaposlene na neodređeno vrijeme plaće su se obračunavale na temelju Pravilnika o plaćama zaposlenika Društva odnosno Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2006. Bruto plaću čini umnožak osnovice (4.530,00 kn) i osnovnog broja bodova pojedinog radnog mjesta uvećan za dodatak za radni staž i topli obrok. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. U svezi isplate plaća ustrojene su sve propisane evidencije. U prosincu 2008. isplaćena je najviša neto plaća u iznosu 6.240,00 kn, te najniža neto plaća 3.030,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Prema popisu dugotrajne imovine Društvo koncem 2008. raspolaže dugotrajnom imovinom u iznosu 184.319,68 kn. Obračun amortizacije (otpis dugotrajne imovine) nije obavljen, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani troškovi amortizacije. Društvo nije utvrdilo vijek uporabe imovine, amortizacijske stope kao i metode obračuna amortizacije, što nije u skladu s odredbama HSFI broj 6, koji propisuje da se obračun amortizacije obavlja godišnje na temelju podataka o nabavnoj vrijednosti imovine, vijeku uporabe, te računovodstvenim politikama utvrđene metode obračuna kao i amortizacijskih stopa.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati amortizaciju dugotrajne imovine u skladu s odredbama HSFI broj 6.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 83.112,74 kn. Odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla 32.751,96 kn, prigodne godišnje nagrade (božićnica i darovi djeci zaposlenika) 21.800,00 kn, premije osiguranja imovine i osoba 10.179,82 kn dnevnice za službeni put u iznosu 6.205,00 kn, naknade i članarine 5.540,75 kn, usluge banaka i platnog prometa u iznosu 4.345,83 kn i na druge nespomenute troškove poslovanja u iznosu 2.289,38 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

6.2. Rashodi financiranja

Rashodi financiranja ostvareni su u iznosu 1.783,00 kn. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 310,00 kn i na druge rashode financiranja 1.473,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 184.319,68 kn i jednaka je sadašnjoj vrijednosti imovine iz razloga što Društvo koncem 2008. nije obračunalo amortizaciju i ispravilo vrijednost dugotrajne imovine.

Koncem 2008. Društvo raspolaže dugotrajnom imovinom u iznosu 184.319,68 kn koja se odnosi na teretno vozilo (kamion) vrijednosti 110.000,00 kn, terensko vozilo vrijednosti 45.000,00 kn, osobni automobil vrijednosti 20.904,92 kn i opremu vrijednosti 8.414,76 kn.

Općina je u lipnju odnosno rujnu 2008. darovala Društvu teretno i terensko vozilo u svom vlasništvu vrijednosti 155.000,00 kn. Za darovanje vozila zaključeni su ugovori o darovanju u kojima je utvrđeno da Društvo postaje vlasnik vozila s neograničenim pravom vlasništva, a za vrijednost darovanih vozila povećan je temeljni kapital Društva. Nadalje, za obavljanje poslova iz svog djelokruga Društvo je s Općinom zaključilo ugovor o najmu radnog stroja (rovokopač – utovarivač) kojim je utvrđeno da Društvo radni stroj koristi na neodređeno vrijeme, počevši od 1. srpnja 2008., uz najamninu u iznosu 500,00 kn mjesečno.

Društvo je u lipnju 2008. nabavilo rabljeno osobno vozilo u vrijednosti 20.904,92 kn od pravne osobe koja se bavi poslovima leasinga. Vozilo je isporučeno, a Društvo je svoju obvezu podmirilo u cijelosti.

Oprema se odnosi na dvije kosilice od čega je jedna kosilica u vrijednosti 4.200,00 kn nabavljena tijekom 2007., dok je kosilica u vrijednosti 4.214,76 kn nabavljena tijekom 2008. Oprema je evidentirana na temelju ispostavljenih računa.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je kratkotrajna imovina u iznosu 265.159,59 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 209.172,57 kn i novčana sredstva 55.987,02 kn.

- Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 209.172,57 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 208.430,84 kn i druga potraživanja 741,73 kn.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od Općine za obavljene usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 154.817,62 kn, javne ustanove za obavljene radove na izgradnji suvenirnice, te stepeništa i rukohvata na ulazu u pećinu 45.988,22 kn i na druga potraživanja 7.625,00 kn.

- Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 55.987,02 kn. Poslovanje Društva obavljano je putem žiro računa. Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne, a stanje novca u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosi 0,00 kn i odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 268.584,02 kn. Odnose se na kratkoročne obveze prema Općini za primljena sredstva u iznosu 100.000,00 kn, dobavljačima 66.679,74 kn, za poreze i doprinose 45.727,74 kn, prema zaposlenima 38.694,68 kn, te na druge kratkoročne obveze 17.481,86 kn. U okviru kratkoročnih obveza iskazane su obveze prema Općini u iznosu 100.000,00 kn iako za dobivena sredstva u svrhu početka rada Društva nije utvrđena obveza povrata sredstava.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na temelju Izjave o osnivanju, iz prosinca 2006., Društvo je u veljači 2007. upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu. Temeljni kapital bio je upisan u iznosu 20.000,00 kn, a sastojao se od jednog temeljnog uloga Općine. Općinskom Odlukom iz travnja 2008. izmijenjena je Izjava o osnivanju kojom je temeljni kapital Društva povećan za 155.000,00 kn i iznosi 175.000,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala odnosi se na unos materijalne imovine (teretno i terensko vozilo) za koliko je povećan i temeljni udjel Općine. Navedena promjena vrijednosti temeljnog kapitala upisana je u sudski registar kao i u poslovne knjige Društva.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo je s radom započelo u srpnju 2007., te je Općina kao osnivač na temelju odluke općinskog poglavarstva iz lipnja 2007., Društvu za početak rada proračunom osigurala sredstva u iznosu 200.000,00 kn. Sredstva su doznačena u dva navrata i to u srpnju 2007. u iznosu 100.000,00 kn i u studenome 2007. u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva dobivena od Općine, Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo kao pozajmicu (u poslovnim knjigama obveze za pozajmice koncem 2008. iznose 100.000,00 kn s obzirom da su obveze prema Općini umanjene za dio izvedenih radova na održavanju komunalne infrastrukture u iznosu 100.000,00 kn), a trebalo ih je evidentirati na računima prihoda.

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2008. obuhvaćen je popis dugotrajne imovine i sitnog inventara, dok popis obveza u iznosu 268.585,00 kn, potraživanja u iznosu 209.173,00 kn, te stanja novčanih sredstava u iznosu 55.987,00 kn nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama prema kojoj se uređuju posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koja primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu s HSFI broj 3, koji propisuje usvajanje i primjenjivanje računovodstvenih politika kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

Financijski plan poslovanja za 2008. nije donesen, a koji bi trebao sadržavati plan prihoda po djelatnostima i plan rashoda po vrstama. Također, nije donesen godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2008. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva dobivena od Općine evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s namjenom za koju su dobivena, a godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se donošenje i objavljivanje računovodstvenih politika u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, te donošenje financijskog plana i godišnjeg plana poslovanja i razvoja za tekuću godinu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u roku od 60 dana.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.422.215,00 kn, od čega se na prihode od Općine za obavljene poslove održavanja komunalne infrastrukture odnosi 1.235.879,00 kn.

Prihodi od usluga korištenja mrtvačnice ostvareni su u iznosu 45.480,00 kn. Društvo je Općini usluge korištenja mrtvačnice obračunavalo u visini 120,00 kn, a trebalo je iznosu 100,00 kn kako je utvrđeno u cjeniku komunalnih usluga iz lipnja 2007.

Državni ured za reviziju nalaže obračun usluga korištenja mrtvačnice prema cijenama utvrđenim u cjeniku komunalnih usluga Društva.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u roku od 60 dana.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.418.304,00 kn od čega se na poslovne rashode u odnosi 1.416.521,00 kn.

Prema popisu dugotrajne imovine Društvo koncem 2008. raspolaže dugotrajnom imovinom u iznosu 184.320,00 kn. Obračun amortizacije nije obavljen, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani troškovi amortizacije. Društvo nije utvrdilo vijek uporabe imovine, amortizacijske stope kao i metode obračuna amortizacije, što nije u skladu s odredbama HSFI broj 6, koji propisuje da se obračun amortizacije obavlja godišnje na temelju podataka o nabavnoj vrijednosti imovine, vijeku uporabe, te računovodstvenim politikama utvrđene metode obračuna kao i amortizacijskih stopa.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati amortizaciju dugotrajne imovine u skladu s odredbama HSFI broj 6.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u roku od 60 dana.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost nabave u 2008. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 545.656,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su koncem 2007. za izradu stepenica i staza u mjesnom groblju, te izradu spomenika hrvatskim braniteljima, te koncem 2008. za izvođenje zemljanih radova i radova asfaltiranja, te dobavu i ugradnju akrilne mase na školskom sportskom igralištu.

Za radove na izgradnji školskog sportskog igrališta (dio zemljanih i asfaltnih radova, te dobava i ugradnja akrilne mase) Društvo je u studenome 2008. objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave obavijest o početku postupaka javne nabave bez prethodne objave, te poslalo pisane pozive ponuditelju za obavljanje zemljanih radova i radova asfaltiranja kao i ponuditelju za dobavu i ugradnju akrilne mase, iako nije ispunjena pretpostavka iznimno žurne nabave. Nakon dostavljenih ponuda Društvo je u studenome 2008. zaključilo ugovor s ponuditeljem za izvođenje zemljanih radova i radova asfaltiranja u vrijednosti 174.944,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te u veljači 2009. ugovor s ponuditeljem za dobavu i ugradnju akrilne mase kojim je ugovoreno polaganje akrilnog materijala na igralište površine 925 m² po cijeni od 14,00 EUR po m² površine (plativo u kunama prema prodajnom tečaju na dan uplate). Ugovor za dobavu i ugradnju akrilne mase nije zaključen u skladu s ponudbenom dokumentacijom prema kojoj je utvrđena površina igrališta 870 m², a ponuđena vrijednost radova iznosi 88.213,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 89. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj može provesti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave u slučajevima kada se radi o nabavi koja je iznimno žurna, a ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

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

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi vezano uz provođenje pregovaračkog postupaka javne nabave bez prethodne objave za dobavu i ugradnju akrilne mase da je za izvođenje radova veće površine igrališta ugovor sačinjen naknadno u dogovoru s predstavnicima UNDP i Općine kako bi se izbjeglo preklapanje linija koje omeđuju igralište (nogomet, košarka, odbojka). Nadalje se vezano uz žurnu nabavu zemljanih radova i radova asfaltiranja navodi da je izvoditelj radova izabran provođenjem pregovaračkog postupaka javne nabave bez prethodne objave iz razloga što je od izvoditelja zahtijevana visoka preciznost izvođenja predmetnih radova i tehnička opremljenost, kao i da udaljenost asfaltne baze ne bude veća od 30 km od mjesta ugradnje asfaltne mase zbog mogućnosti hlađenja, a što bi moglo prouzročiti nekvalitetne radove s obzirom na zimske vremenske uvjete pod kojima su se radovi trebali izvesti (niska temperatura zraka i tla).*

Društvo je osnovano koncem 2006., a s radom je započelo u srpnju 2007. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 1.422.215,00 kn, rashode u iznosu 1.418.304,00 kn i dobit u iznosu 3.911,00 kn. Društvo je svojim poslovanjem tijekom 2008. obavljalo za potrebe Općine poslove održavanje čistoće, javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, groblja, odlaganje komunalnog otpada, te ostvarilo dio prihoda na tržištu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi koji čine 48,1% i troškovi osoblja koji čine 45,9% ukupnih rashoda. Plaće su redovito isplaćivane, a nepodmirene obveze u najznačajnijem dijelu odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 66.680,00 kn. Društvo je svojim djelovanjem u 2008. ostvarilo planirane poslove i aktivnosti, dok u pojedinim slučajevima postupci nabave nisu u potpunosti provedeni prema propisima o javnoj nabavi.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Perušić d.o.o., Perušić (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Ukupna vrijednost imovine koncem 2008. iznosila je 449.480,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćen popis obveza u iznosu 268.585,00 kn, potraživanja 209.173,00 kn, te novčanih sredstava na žiro računu 55.987,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - Prema popisu dugotrajne imovine Društvo raspolaže dugotrajnom imovinom u iznosu 184.320,00 kn, a koncem 2008. nije obračunana amortizacija, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani troškovi amortizacije (točka 3.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost nabave iznosila je 545.656,00 kn. Za ugovaranje radova u vrijednosti 263.157,00 kn provedeni su pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave iako nije ispunjena pretpostavka iznimno žurne nabave. Ugovor za dobavu i ugradnju akrilne mase zaključen je po cijeni od 14,00 EUR po m² površine za 925 m², što nije u skladu s ponudom izvoditelja u kojoj ponuđena vrijednost radova iznosi 88.213,00 kn za 870 m² površine (točka 4.1. Nalaza).

III. ČLANOVI UPRAVE

1. Direktor:

Joso Vučetić, od 1. srpnja 2007.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PLAVINKA D.O.O. ZABOK

Krapina, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	3
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	4
5.1.	Poslovni prihodi	5
5.1.1.	Prihodi od prodaje usluga komunalne djelatnosti	5
5.1.2.	Prihodi od naplate parkiranja	6
5.1.3.	Odgođeni prihodi	6
5.2.	Financijski prihodi	6
5.3.	Izvanredni prihodi	6
6.	RASHODI	6
6.1.	Materijalni troškovi	7
6.2.	Troškovi osoblja	8
6.3.	Amortizacija	9
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	9
6.5.	Financijski rashodi	9
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	9
7.1.	Dugotrajna imovina	9
7.1.1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	10
7.2.	Kratkotrajna imovina	11
7.2.1.	Potraživanja	11
7.2.2.	Novčana sredstva	11
8.	OBVEZE	11
8.1.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	12
9.	KAPITAL I PRIČUVE	12
10.	NALAZ	13
II.	MIŠLJENJE	14
III.	ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/09-01/39

Urbroj: 613-04-09-8

Krapina, 30. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA PLAVINKA D.O.O., ZABOK ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Plavinka d.o.o., Zabok (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 30. prosinca 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 2005. prema rješenju trgovačkog suda u Zagrebu iz studenoga 2005. Društvo je u 100,0% vlasništvu grada Zaboka, koji je i osnivač Društva. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn.

Šifra djelatnosti je 01410. Matični broj je 2016532.

Djelatnost Društva je održavanje čistoće javnih površina, održavanje i uređenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, usluge na javnim parkiralištima i naplata parkiranja, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova i usluge pokapanja, tržnica na malo, iznajmljivanje kioska, štandova, i pultova, čišćenje svih vrsta objekata, upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru, te djelatnost sajмова i zabavnih parkova.

Sjedište Društva je u Zaboku, Ulica Matije Gupca 22.

Društvo je u 2008. predstavljao i zastupao Krešimir Končevski, prema odluci Nadzornog odbora Društva iz rujna 2005.

Tijela Društva su uprava i skupština. Upravu Društva čini direktor, Skupštinu Društva čine tri člana koje imenuje osnivač Društva svojom odlukom na vrijeme od četiri godine. Predsjednika skupštine imenuje skupština društva. U 2008. predsjednik skupštine je bio Željko Tomek.

Koncem prosinca 2008. Društvo je imalo deset zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Sustav unutarnjih kontrola

U okviru sustava unutarnjih kontrola, direktor vrši kontinuiranu i neposrednu kontrolu financijskih izvještaja, obveza, potraživanja, dokumentacije o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, ugovora, odluka, računa, izvoda, dokumentacije o isplati plaća i drugih materijalnih troškova za zaposlenike.

- Vrsta informacijskog sustava

Informacijski sustav Društva je sustav poslovnih informacija, koji čine aplikacije: dnevnik, glavna knjiga, blagajna, obračun plaća, analitičke evidencije kupaca i dobavljača i porezne evidencije.

- Sigurnost informacijskog sustava

Informacijski sustav zaštićen je korištenjem "back up" podataka. Računalo nije umreženo, nema pristup Internetu i koristi se isključivo za računovodstvo. Ulazak u računalne programe zaštićen je ulaznim lozinkama.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Društvo nije ustrojilo vlastito računovodstveno poslovanje, već je obavljanje računovodstvenih poslova putem ugovora povjerilo knjigovodstvenom servisu. Direktor Društva donio je odluku o primjeni računovodstvenih politika u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja broj 3 koji propisuje usvajanje i primjenjivanje računovodstvenih politika kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se putem računala, osim blagajne koja se vodi ručno.

Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2008. donesena je odluka o popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, financijske imovine, zaliha, potraživanja i obveza sa stanjem 31. prosinca 2008. Komisija je nakon obavljenog popisa sastavila u siječnju 2008., izvješće o obavljenom popisu. Odluka o prihvaćanju izvješća komisije donio je direktor u ožujku 2008. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji Društva za 2008.: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke izrađeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U bilanci koncem 2008. aktiva je iskazana u iznosu 909.355,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 729.720,00 kn, a na kratkotrajnu imovinu 179.635,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 729.720,00 kn odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 714.720,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 15.000,00 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 179.635,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 121.341,00 kn i novčana sredstva u iznosu 58.294,00 kn.

U bilanci koncem 2008. pasiva je iskazana u iznosu 909.355,00 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 193.273,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 227.581,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 111.001,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 377.500,00 kn. Kapital i pričuve u iznosu 193.273,00 kn odnose se na zadržanu dobit u iznosu 168.743,00 kn, upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 4.530,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.473.926,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.466.552,00 kn, te dobit u iznosu 7.374,00 kn.

4.2. Planiranje

Financijskim planom za 2008. predviđeni su ukupni prihodi u iznosu 1.474.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.469.800,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 4.200,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.473.926,00 kn ili 0,1% manje od plana, rashodi u iznosu 1.466.552,00 kn ili 0,2% manje od plana, a dobit u iznosu 7.374,00 kn ili 75,6% više od plana.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi Društva planirani su u iznosu 1.474.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.473.927,89 kn, što je za 72,11 kn manje od plana.

U tablici broj 1 dan je pregled planiranih i ostvarenih prihoda Društva za 2008.

Tablica 1

Planirani i ostvareni prihodi Društva za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni prihodi	1.466.000,00	1.468.363,86	100,2	99,6
1.	Prihodi od usluga	1.003.000,00	1.006.965,46	100,4	68,3
2.	Prihodi od naplate parkirališta	440.000,00	438.898,40	99,7	29,8
3.	Odgođeni prihodi	23.000,00	22.500,00	97,8	1,5
II.	Financijski prihodi	2.000,00	343,23	17,2	0,1
III.	Izvanredni prihodi	6.000,00	5.220,80	87,0	0,3
Ukupno		1.474.000,00	1.473.927,89	99,9	100,0

Osnova za izradu financijskog plana prihoda i rashoda za 2008. bili su ostvareni prihodi i rashodi u 2007.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od usluga u iznosu 1.006.965,46 kn i čine 68,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od usluga ostvareni su iznad plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u granicama planiranih.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 1.466.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.468.363,86 kn, što je za 2.363,86 kn ili 0,2% više od plana.

Odnose se na prihode od usluga u iznosu 1.006.965,46 kn, prihode od naplate parkiranja u iznosu 438.898,40 kn i prihode od kapitalne donacije u iznosu 22.500,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje usluga komunalnih djelatnosti

Prihodi od prodaje usluga komunalnih djelatnosti planirani su u iznosu 1.003.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.006.965,46 kn, što je za 3.965,46 kn ili 0,4% više od plana. Odnose se na prihode od usluge sanacije zelenih površina i iskopa humusa na trgu u iznosu 338.711,41 kn, usluga održavanja javnih zelenih površina u iznosu 219.600,00 kn, groblja u iznosu 207.400,00 kn, usluga održavanja čistoće javnih površina u iznosu 173.544,05 kn, te usluge iskopa i čišćenja odvodnih cestovnih jaraka, zemljanih bankina i izrade novih bankina u iznosu 67.710,00 kn, ostvarene na temelju zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s gradom iz siječnja i travnja 2008., te ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti iz ožujka 2008.

5.1.2. Prihodi od naplate parkiranja

Prihodi od naplate parkiranja planirani su u iznosu 440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 438.898,40 kn, što je za 1.101,60 kn ili 0,3% manje od plana. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru o obavljanju poslova nadzora i naplate parkiranja s gradom u siječnju 2007. i 2008. Naplata parkiranja obavlja se prema cjeniku iz listopada 2007. kojim su utvrđene cijene parkirnih karata po jednom satu, dnevne, mjesečne i godišnje parkirne karte po zonama parkiranja. Suglasnost gradskog poglavarstva na cjenik parkiranja na javnim površinama na području grada pribavljena je u listopadu 2007. Naplaćeni prihodi od parkiranja u gotovini polažu se na žiro račun i odgovaraju ispisima obavljenih uplata iz parkirnih automata.

5.1.3. Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi planirani su u iznosu 23.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.500,00 kn, što je za 500,00 kn ili 2,2% manje od plana. Odnose se na prihode od obračunane amortizacije na vozilo za čišćenje cesta, čija je nabava financirana potporom grada. Prema računovodstvenim politikama Društvo je financiranje dugotrajne imovine gradskim potporama iskazalo na računima prihoda primjenom dobitnog (prihodnog) principa, u visini obračunane amortizacije u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 2.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 343,23 kn, što je za 1.656,77 kn ili 82,8% manje od plana, a odnose se na prihode od kamata.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 6.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.220,80 kn, što je za 779,20 kn ili 13,0% manje od plana, a odnose se na prihode od naplate štete po policama osiguranja od osiguravajućeg društva.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 1.469.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.466.553,36 kn, što je za 3.246,64 kn ili 0,2% manje od plana.

U tablici broj 2 dan je pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni rashodi	1.449.800,00	1.442.910,48	99,5	98,4
1.	Materijalni troškovi	580.800,00	578.492,22	99,6	39,4
2.	Troškovi osoblja	713.000,00	709.354,91	99,5	48,4
3.	Amortizacija	155.000,00	154.063,35	99,4	10,5
4.	Drugi troškovi poslovanja	1.000,00	1.000,00	100,0	0,1
II.	Financijski rashodi	20.000,00	23.642,88	118,2	1,6
	Ukupno	1.469.800,00	1.466.553,36	99,8	100,0
	Dobit	4.200,00	7.374,53	175,6	

Ostvareni rashodi u iznosu 1.466.553,36 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.442.910,48 kn ili 98,4% i financijske rashode u iznosu 23.642,88 kn ili 1,6% ukupno ostvarenih rashoda. Dobit financijske godine ostvarena je u iznosu 7.374,53 kn ili 0,5% ostvarenih prihoda.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 580.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 578.492,22 kn, što je za 2.307,78 kn ili 0,4% manje od plana. Odnose se na troškove materijala u iznosu 71.343,50 kn i na troškove usluga u iznosu 507.148,72 kn.

Troškovi materijala odnose se na troškove nabave cvijeća, ukrasnog grmlja i raznog zelenila, zemlje, zaštitne odjeće, raznog potrošnog materijala, alata, uredskog materijala i karti za parking.

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 507.148,72 kn, od toga za proizvodne usluge 218.739,70 kn, tekuće održavanje 62.065,18 kn, nabavu goriva 42.869,52 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe 41.614,00 kn, troškove materijalnih prava zaposlenika 27.000,00 kn, usluge knjigovodstva 22.788,61 kn, osiguranja 18.793,48 kn, telefona 16.705,08 kn, nabavu sitnog inventara 11.851,69 kn, usluga prijevoza 8.239,51 kn, troškove reprezentacije 6.843,19 kn, usluge banke i platnog prometa 6.641,15 kn, nabavu materijala za tekuće održavanje 5.060,41 kn, troškove školarine 4.290,00 kn, reklame 4.000,00 kn, članarine 2.400,00 kn, naknade za ceste 2.060,72 kn, poslovnog savjetovanja 1.963,61 kn, cestarine 1.254,09 kn, te na razne druge troškove 1.968,78 kn.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu 218.739,70 kn, a odnose se na radove na krajobraznom uređenju parka u iznosu 155.547,30 kn (izgradnja drenaže 69.909,50 kn, uklanjanje raslinja i površinskog sloja zemlje 38.695,00 kn, strojni i ručni iskop zemlje 46.942,80 kn), radove na strojnom iskopu odvodnih jaraka s odvozom zemlje na deponij na raznim lokacijama u iznosu 39.000,00 kn, uslugu rada traktora 10.500,00 kn, usluga rada bagerom u iznosu 9.020,00 kn, te na druge usluge (piljenje grana, nabava i doprema humusa) u iznosu 4.672,40 kn.

Nabava radova na krajobraznom uređenju parka u vrijednosti 155.547,30 kn obavljena je izravno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi tekućeg održavanja ostvareni su u iznosu 62.065,18 kn. Odnose se na održavanje radnih strojeva i vozila u iznosu 25.034,24 kn, sustava za naplatu parkiranja i Hrvatskoj parking udruzi za održavanje «m-parkinga» u iznosu 24.551,01 kn, te na druga održavanja u iznosu 12.479,93 kn. Ovi rashodi izvršeni su prema zaključenim ugovorima i ispostavljenim računima.

Troškovi nabave goriva ostvareni su u iznosu 42.869,52 kn. Gorivo je nabavljeno za vozni i strojni park (sedam teretnih vozila, te 14 radnih strojeva - kosilice, agregat, motorna pila, stroj za čišćenje ceste i drugi radni strojevi). Društvo ne obavlja kontrolu utroška goriva putem radnih naloga.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati kontrolu utroška goriva putem radnih naloga.

Troškove za materijalna prava zaposlenika ostvareni su u iznosu 27.000,00 kn, a odnose se na prigodne godišnje nagrade i dar za djecu. Ovi troškovi izvršeni su u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Za usluge knjigovodstva ostvareni su troškovi u iznosu 22.788,61 kn prema ispostavljenim računima.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 713.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 709.354,91 kn, što je za 3.645,09 kn ili 0,5% manje od plana. Odnose se na neto plaće u iznosu 444.602,30 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 160.649,30 kn, te doprinose na plaće u iznosu 104.103,31 kn.

Plaće zaposlenika regulirane su ugovorima o radu koji su zaključeni sa zaposlenicima u lipnju 2006. Ugovorima su utvrđene bruto plaće u iznosima od 3.100,00 kn do 10.500,00 kn, te dodaci na plaću i to za otežane uvjete rada s uvećanjem od 10,0%, prekovremeni rad 50,0%, rad noću 30,0%, rad nedjeljom 35,0% te rad blagdanom 35,0%, dok je uvećanje plaće za 0,5% za svaku godinu staža utvrđeno Pravilnikom o radu iz veljače 2007. Pravilnikom o radu sistematizirani su poslovi i radni zadaci te potreban broj izvršitelja.

Predsjednik nadzornog odbora i direktor Društva zaključili su u lipnju 2006. ugovor o radu, kojim je utvrđena mjesečna bruto plaća u iznosu 10.500,00 kn, te dodaci na plaću kao i za gore navedene druge zaposlenike.

Za 2008. isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 5.043,76 kn, a neto plaća u iznosu 3.705,02 kn. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 11.867,02 kn, a neto plaća u iznosu 8.430,21 kn, dok je najniža bruto plaća isplaćena u iznosu 3.100,00 kn, a najniža neto plaća u iznosu 2.348,00 kn.

Obračun i isplata plaće obavlja se mjesečno. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Koncem prosinca 2008. Društvo je imalo deset zaposlenika.

6.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su iznosu 155.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 154.063,35 kn, što je za 936,65 kn ili 0,6% manje od plana. Odnose se na amortizaciju informatičke opreme u iznosu 84.866,15 kn, te alata i transportnih sredstava u iznosu 69.197,20 kn.

Za obračun amortizacije izrađena je zasebna obračunska lista iz koje su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, iznos obračunane amortizacije, te sadašnja vrijednost osnovnog sredstva. Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo primjenom linearne metode i godišnjih amortizacijskih stopa.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su i ostvareni u iznosu 1.000,00 kn, a odnose se na donacije.

6.5. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.642,88 kn, što je za 3.642,88 kn ili 18,2% više od plana. Odnose se na plaćanje kamata po dva financijska najma (najam parkirnih automata i prijenosnih računala s programskom opremom za naplatu parkiranja).

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva koncem 2008. iznosila je 909.355,00 kn. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 729.720,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 179.635,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 729.720,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 714.720,0 kn i financijsku imovinu u iznosu 15.000,00 kn.

Na početku 2008. dugotrajna imovina iznosila je 469.570,00 kn, a na koncu 2008. iznosila je 729.720,00 kn i veća je za 260.150,00 kn ili 55,4%. Promjene se odnose na povećanje dugotrajne imovine zbog ulaganja u iznosu 414.213,30 kn, te ispravak vrijednosti (amortizacija) u iznosu 154.063,35 kn.

Nabava dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno u visini troška nabave.

- Materijalna imovina

Materijalna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 714.720 kn, a odnosi se na vrijednost postrojenja, opreme i alata u iznosu 698.327,00 kn i vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 16.393,00 kn.

Vrijednost postrojenja, opreme i alata u iznosu 698.327,00 kn odnosi se na vrijednost stroja za čišćenje ulica u iznosu 157.500,00 kn, prijenosna računala s opremom u iznosu 134.621,00 kn, parkirne automate u iznosu 95.692,84 kn, poljoprivredni traktor u iznosu 69.675,00 kn, traktor u iznosu 69.200,00 kn, osobni automobil u iznosu 55.212,78 kn, kosilicu za igralište u iznosu 37.377,04 kn, teretne automobile u iznosu 15.901,46 kn, traktorsku prikolicu u iznosu 12.295,08 kn, tri travokosilice u iznosu 12.013,79 kn, tipkovnice i računalo u iznosu 9.802,94 kn, motokultivator u iznosu 9.447,97 kn, motorne trimere u iznosu 5.246,20 kn, motorne pile u iznosu 4.703,01 kn, nož daske u iznosu 3.160,85 kn, makitu u iznosu 2.570,66 kn, bicikl u iznosu 2.001,69 kn, te agregat u iznosu 1.905,21 kn.

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine povećana je u 2008. u iznosu 414.213,30 kn, a izvori financiranja su vlastita sredstva Društva i sredstva kapitalne donacije grada.

7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Društvo je u 2008. iskazalo ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu 414.213,30 kn.

- Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu

Ulaganje u dugotrajnu materijalnu imovinu ostvareno je u iznosu 414.213,30 kn, a odnosi se na ulaganje u postrojenja, opremu i alate u iznosu 397.820,30 kn, te materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 16.393,00 kn.

- Ulaganja u postrojenja, opremu i alate

Ulaganja u postrojenja, opremu i alate u iznosu 397.820,30 kn odnose se na nabavu stroja za čišćenje ulica u iznosu 180.000,00 kn, osobnog automobila u iznosu 64.639,35 kn, traktora u iznosu 69.200,00 kn, kosilice za igralište u iznosu 37.377,04 kn, traktorske prikolice u iznosu 12.295,08 kn, tri travokosilice u iznosu 12.651,11 kn, tipkovnice u iznosu 8.693,24 kn, motorne pile u iznosu 4.275,32 kn, motornog trimera u iznosu 3.375,00 kn, noža daske u iznosu 3.228,10 kn, te teretni automobil u iznosu 2.086,06 kn. Nabava traktora, kosilice za igralište, traktorske prikolice, travokosilica, tipkovnica, motorne pile, motornog trimera, noža daske, te teretnog automobila je obavljena izravnim ugovaranjem pojedinačne vrijednosti nabave do 70.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Ulaganja u nabavu stroja za čišćenje

Ulaganje u nabavu stroja za čišćenje obavljeno je u iznosu 180.000,00 kn. Planirana vrijednost nabave iznosila je 180.000,00 kn, a izvor financiranja su sredstva kapitalne donacije grada.

Za nabavu stroja za čišćenje zaključen je ugovor s dobavljačem u vrijednosti 180.000,00 kn, po provedenom otvorenom postupku javne nabave. Dobavljač je ispostavio račun u iznosu 180.000,00 kn, koji je plaćen u cjelokupnom iznosu. Zapisnik o primopredaji stroja za čišćenje sastavljen je u lipnju 2008.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 179.635,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 121.341,00 kn i novčana sredstva u iznosu 58.294,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 121.341,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 105.078,00 kn i potraživanja od zaposlenika u iznosu 16.263,00 kn. Najznačajnija potraživanja od kupaca su potraživanja od grada u iznosu 61.413,63 kn i čine 58,4% ukupnih potraživanja od kupaca.

7.2.2. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 58.293,88 kn, a odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 56.386,60 kn i u blagajni u iznosu 1.907,28 kn.

8. OBVEZE

Obveze su u bilanci koncem 2008. iskazane u iznosu 338.582,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 227.581,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 111.001,00 kn.

- Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koncem 2008. iznose 227.581,01 kn, a odnose se na obveze za nabavu prijenosnih računala s programskom opremom za naplatu parkiranja na financijski leasing u iznosu 123.425,85 kn i za nabavu parkirnih automata na financijski leasing u iznosu i 104.155,16 kn.

Otplata leasinga za nabavu prijenosnih računala s programskom opremom za naplatu parkiranja obavlja se na temelju ugovora o leasingu iz 2007. Za nabavu kreditnih sredstava putem financijskog leasinga za nabavu opreme, Društvo je u srpnju 2007. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Odabrana je ponuda leasing tvrtke s najnižom ukupnom cijenom financiranja u kunskoj protuvrijednosti 30.794,74 EUR (od toga glavnica - nabavna vrijednosti prijenosnih računala s programskom opremom za naplatu parkiranja uvećana za porez na dodanu vrijednost 30.489,84 EUR, te troškovi zaključenja ugovora 304,90 EUR).

Ugovor o financijskom leasingu zaključen je u srpnju 2007. u skladu s izabranom ponudom u iznosu 30.489,84 EUR, na vrijeme od 48 mjeseci, s mjesečnom ratom u kunskoj protuvrijednosti 591,95 EUR uvećano za porez na dodanu vrijednost na mjesečnu kamatu. Po navedenom ugovoru tijekom 2007. plaćeno je učešće u visini 20,0% ili 6.097,97 EUR-a. Otplata glavnice duga u 2007. obavljena je u iznosu 5.570,53 kn, a tijekom 2008. u iznosu 39.044,25 kn, te stanje duga koncem 2008. iznosi 123.425,85 kn.

Otplata leasinga za nabavu parkirnih automata obavlja se na temelju ugovora o leasingu iz 2007. Za nabavu kreditnih sredstava putem financijskog leasinga za nabavu opreme, Društvo je u srpnju 2007. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Odabrana je ponuda leasing tvrtke s najnižom ukupnom cijenom financiranja u kunskoj protuvrijednosti 23.336,41 EUR (od toga glavnica - nabavna vrijednosti parkirnih automata uvećana za porez na dodanu vrijednost 23.135,06 EUR, te troškovi zaključenja ugovora 231,35 EUR). Ugovor o financijskom leasingu zaključen je u srpnju 2007. u skladu s izabranom ponudom u iznosu 23.135,06 EUR, na vrijeme od 48 mjeseci, s mjesečnom ratom u kunskoj protuvrijednosti 475,41 EUR uvećano za porez na dodanu vrijednost na mjesečnu kamatu. Po navedenom ugovoru tijekom 2007. plaćeno je učešće u visini 20,0% ili 4.627,01 EUR. Otplata glavnice duga u 2007. obavljena je u iznosu 4.809,42 kn, a tijekom 2008. u iznosu 30.035,42 kn, te stanje duga koncem 2008. iznosi 104.155,16 kn.

- **Kratkoročne obveze**

Kratkoročne obveze u iznosu 111.001,00 kn odnose se na obveze za plaće zaposlenicima u iznosu 33.055,91 kn, za porez na dodanu vrijednost u iznosu 24.458,39 kn, za doprinose i poreze iz i na bruto plaće u iznosu 22.751,02 kn, za porez na dobit u iznosu 17.645,21 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 7.464,75 kn, te druge obveze u iznosu 5.625,72 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema zaposlenicima u iznosu 33.055,91 kn ili 30,0% ukupnih kratkoročnih obveza.

8.1. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 377.500,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od kapitalnih donacija grada za nabavu strojeva i alata.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i rezerve koncem 2008. iskazani su u iznosu 193.273,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 168.743,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 4.530,00 kn.

10. NALAZ

Postupci javne nabave

- 1.1. U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 641.751,60 kn. Nabava radova na krajobraznom uređenju parka u vrijednosti 155.547,30 kn obavljena je izravno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. U svom očitovanju obrazlaže da se radovi na krajobraznom uređenju parka odnose zapravo na premještanje instalacija, iskop korijenja i izgradnja drenažnog kanal, te da su naručeni izravno od izvođača zbog žurnosti odnosno potrebe zaštite okolnih objekata od oborinskih voda, a ugovorene cijene spomenutih radova su bile u okviru cijena koje su za iste poslove postizane na javnim natječajima.*

Za 2008. prihodi Društva ostvareni su u iznosu 1.473.928,00 kn, rashodi Društva u iznosu 1.466.553,00 kn, a dobit financijske godine u iznosu 7.375,00 kn ili 0,5% ostvarenih prihoda. Djelatnost Društva je održavanje čistoće javnih površina, održavanje i uređenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, usluge na javnim parkiralištima i naplata parkiranja, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova i usluge pokapanja, tržnica na malo, iznajmljivanje kioska, štandova, i pultova, čišćenje svih vrsta objekata, upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru, te djelatnost sajмова i zabavnih parkova. Potraživanja koncem 2008. iznose 121.341,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 105.078,00 kn ili 86,6% svih potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca. Za naplatu potraživanja Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena. Obveze koncem 2008. iznose 338.582,00 kn, od toga se na dugoročne obveze odnosi 227.581,00 kn, a na kratkoročne obveze 111.001,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su dugoročne obveze, koje se odnose na nabavu parkirnih automata i prijenosnih računala s programskom opremom za naplatu parkiranja. U 2008., izvršena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 414.213,00 kn, koja se odnose na ulaganja u postrojenje i opremu u iznosu 397.820,00 kn, te materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 16.393,00 kn, a financirana su vlastitim sredstvima Društva i kapitalne donacije grada. Društvo je ostvarilo planirane poslove i zadatke, te koristilo sredstva za predviđene namjene. Tijekom 2008. Društvo je bilo likvidno, redovito je podmirivalo obveze, te isplaćivalo plaće zaposlenicima. U odnosu na prethodnu godinu prihodi Društva povećani su za 318.745,00 kn ili 27,7%, rashodi za 491.066,00 kn ili 50,5%, a dobit je povećana za 172.321,00 kn.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Plavinka d.o.o., Zabok, za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Ukupna vrijednost nabave u 2008. iznosi 641.751,60 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljeni su radovi na krajobraznom uređenju parka u vrijednosti 155.547,30 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 1.1. Nalaza).

III ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA

1. DIREKTOR:

Krešimir Končevski, od 4. studenoga 2005.

2. NADZORNI ODBOR

Ivan Hanžek, od 4. studenoga 2005.

Željko Tomek, od 4. studenoga 2005.

Tomislav Ivanković, od 4. studenoga 2005.

3. SKUPŠTINA DRUŠTVA:

Željko Tomek, od 13. srpnja 2006.

Božidar Boić, od 13. srpnja 2006. do 22. prosinca 2008.

Petar Lež , od 27. studenoga 2007.

Stjepan Cujzek, od 22. prosinca 2008.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PODUZETNIČKA ZONA KNEGINEC d.o.o., TURČIN

Varaždin, listopad 2009.

S A D R Ž A J

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	3
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	4
5.1.	Poslovni prihodi	5
5.2.	Financijski prihodi	6
5.3.	Izvanredni prihodi	6
6.	RASHODI	7
6.1.	Poslovni rashodi	7
6.1.1.	Materijalni troškovi	7
6.1.2.	Troškovi osoblja	9
6.1.3.	Amortizacija	10
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	10
6.2.	Financijski rashodi	10
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	10
7.1.	Dugotrajna imovina	11
7.1.1.	Unos zemljišta	11
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	11
7.2.	Kratkotrajna imovina	14
7.2.1.	Potraživanja	15
7.2.2.	Novčana sredstva	15
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi	15
8.	OBVEZE	15
8.1.	Kratkoročne obveze	15
8.2.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	15
9.	KAPITAL I PRIČUVE	16
10.	NALAZ	17
II.	MIŠLJENJE	19
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/09-02/2

Urbroj: 613-07-09-6

Varaždin, 19. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
PODUZETNIČKE ZONE KNEGINEC d.o.o., TURČIN ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Poduzetničke zone Knežinec d.o.o., Turčin, (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. kolovoza do 19. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09)
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 04/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima i plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07 i 146/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08),
i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo posluje pod nazivom Poduzetnička zona Kneginec, društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje poslovnom zonom i druge djelatnosti, skraćeno Poduzetnička zona Kneginec d.o.o. U registar Trgovačkog suda u Varaždinu upisano je u listopadu 2004. na temelju izjave o osnivanju trgovačkog društva od 9. srpnja 2004. Sjedište Društva je u Turčinu, Trg dr. Franje Tuđmana 1. Društvo ima šifru djelatnosti 74140 i matični broj subjekta 1871072.

Temeljni kapital prilikom osnivanja iznosio je 20.000,00 kn u novcu. U lipnju 2008. temeljni kapital povećan je za 22.174.400,00 kn unosom nekretnina jedinog osnivača te iznosi 22.194.400,00 kn. Jedini osnivač Društva je Općina Gornji Kneginec.

Predmet poslovanja Društva su djelatnosti:

- upravljanje i gospodarenje poslovnom zonom,
- zastupanje domaćih i inozemnih tvrtki,
- izrada poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova
- istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja,

- promidžba,
- poslovanje nekretninama,
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu,
- druge poslovne djelatnosti.

Organi Društva su uprava, skupština i nadzorni odbor. Upravu Društva čini jedan ili više direktora, koje imenuje član Društva svojom posebnom odlukom na način donošenja odluka skupštine Društva. Skupštinu čini poglavarstvo Općine Gornji Kneginec u ime jedinog člana Društva. Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira osnivač na skupštini Društva, a članovi nadzornog odbora imenuju između sebe predsjednika i zamjenika. Direktor Društva u 2008., te u vrijeme obavljanja revizije je Mario Levatić.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

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 rukovodstvo Društva. Unutarnja kontrola provodi se kontinuirano kroz funkciju direktora Društva, koji je odgovoran za preuzimanje ugovornih obveza, kontrolu i njihovo izvršavanje.

Unos podataka u poslovne knjige obavlja voditelj računovodstva na temelju knjigovodstvene dokumentacije, koju ovjerava odgovorna osoba. Informacijski sustav Društva zaštićen je uporabom lozinki za ulaz u pojedine programe, a obzirom da Društvo ima četiri zaposlenika ne postoji potreba za velikim zaštitnim informacijskim sustavima. Svaki djelatnik ima svoju primarnu lozinku, a lozinka administratora koristi se za pristup računalima radi popravka ili ponovne konfiguracije.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je putem računala. Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga ustrojene su analitička evidencija dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara, knjiga kupaca i dobavljača, te knjiga ulaznih i izlaznih računa. Računovodstvene politike nisu donesene. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 propisane su računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- Popis imovine i obveza

Odluku o popisu imovine i obveza, te o osnivanju komisije za popis donio je zakonski predstavnik u prosincu 2008. Nakon obavljenog popisa komisija za popis sastavila je izvješća o provedenom popisu dugotrajne imovine i sitnog inventara, te novca, potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Stanje utvrđeno popisom jednako je podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Odluka o prihvaćanju rezultata popisa nije donesena.

- Temeljni financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima koji se primjenjuju za male poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Za 2008. Društvo je sastavilo temeljne financijske izvještaje i to bilancu, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su prema odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 4.048.785,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 2.266.460,00 kn, dobit u iznosu 1.782.325,00 kn, porez na dobit u iznosu 359.169,00 kn, te dobit nakon oporezivanja u iznosu 1.423.156,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 26.310.739,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 15.557.268,00 kn, kratkotrajnu imovine u iznosu 10.582.739,00 kn, te plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda u iznosu 170.732,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 23.667.002,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 2.238.734,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 405.003,00 kn.

4.2. Planiranje

Godišnji financijski plan prihoda i rashoda za 2008. donesen je u ožujku 2008. Prihodi su planirani u iznosu 4.105.000,00 kn, a rashodi u iznosu 2.435.000,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 1.670.000,00 kn.

5. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 4.105.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 4.048.785,00 kn, što je za 56.215,00 kn ili 1,4% manje od plana. Društvo se financira od prodaje proizvoda i usluga, te građevinskog zemljišta na domaćem tržištu, subvencija, te financijskih prihoda (kamate).

U Tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	4.050.000,00	3.999.414,00	98,7	98,8
1.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	50.000,00	57.591,00	115,2	1,4
1.2.	Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta	4.000.000,00	3.941.823,00	98,5	97,4
2.	Financijski prihodi	15.000,00	14.371,00	95,8	0,4
3.	Izvanredni prihodi	40.000,00	35.000,00	87,5	0,8
	Ukupno	4.105.000,00	4.048.785,00	98,6	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 3.999.414,00 kn ili 98,8%, financijske prihode u iznosu 14.371,00 kn ili 0,4% i izvanredne prihode u iznosu 35.000,00 kn ili 0,8% ukupno ostvarenih prihoda.

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni koji su ostvareni u iznosu 3.941.823,00 kn i čine 97,4% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 106.962,00 kn ili 2,6% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 4.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.999.414,00 kn što je za 50.586,00 kn ili 1,2% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga i građevinskog zemljišta na domaćem tržištu.

- Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu planirani su u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 57.591,00 kn, što je za 7.591,00 kn ili 15,2% više od plana. Odnose se na prihode ostvarene prodajom usluga izrade upitnika i provedbe ankete o interesu građana za program društveno poticanje stanogradnje, predstavljanje poduzetničke zone na međunarodnoj konvenciji, izradu prijedloga za uknjižbu prava vlasništva na nekretninama, te drugih usluga. Prihodi su ostvareni na temelju izdanih izlaznih računa.

- Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.941.823,00 kn, što je za 58.177,00 kn ili 1,5% manje od plana.

Za prodaju neizgrađenog građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni Društvo je provelo javni natječaj u svibnju 2008. Početna cijena zemljišta iznosila je 35,- EUR/m², plativo u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Procijenjena vrijednost zemljišta prema elaboratu kojeg je izradio ovlašten građevinski procjenitelj iznosila je 34,84 EUR/m². Predmet prodaje bile su četiri građevinske čestice namijenjene za industriju, malo i srednje poduzetništvo te za trgovačke sadržaje ukupne površine 28 247 m². U prvom natječajnom krugu nije pristigla ni jedna ponuda. Prema zapisniku povjerenstva u roku za dostavu ponuda u drugom natječajnom krugu pristigla je jedna ponuda. Ugovor o prodaji nekretnina zaključen je u lipnju 2008. za prodaju čestice površine 9 660 m² po cijeni 35,- EUR/m², odnosno ukupno 338.100,- EUR. Plaćanje prodajne cijene ugovoreno je na način da se uplaćena jamčevina u iznosu 33.810,- EUR priznaje u ukupno ugovorenu cijenu, iznos 33.810,- EUR kupac se obvezao uplatiti do 24. srpnja 2008., a iznos 270.480,- EUR do 24. lipnja 2009., plativo u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Ukoliko kupac ne plati prodajnu cijenu kako je ugovoreno ugovor se raskida, a kupac gubi pravo povrata uplaćene jamčevine. Ugovorena je mogućnost plaćanja kompenzacijom, a svrhu osiguranja plaćanja prodajne cijene ugovorene su dvije bjanko zadužnice svaka na iznos 1.000.000,00 kn. Prodavatelj se obvezao izdati kupcu ispravu za uknjižbu prava vlasništva u zemljišne knjige nakon isplate cjelokupne prodajne cijene. Također je ugovoreno da kupac stupa u posjed nekretnine nakon isplate cjelokupne prodajne cijene. Kupac nije podmirio cjelokupnu obvezu kako je utvrđeno ugovorom. Tijekom 2008. kupac je uplatio 798.628,00 kn, te je potraživanje na dan 31. prosinca 2008. iznosilo 1.645.372,00 kn.

Do ugovorenog roka (24. lipnja 2009.) kupac nije podmirio cjelokupan iznos, te potraživanje u vrijeme obavljanja revizije iznosi 1.249.623,00 kn. Radi naplate potraživanja Društvo je kupcu uputilo opomenu u srpnju 2009. Kamata za zakašnjenje s plaćanjem nije ugovorena niti obračunana.

U srpnju 2008. Društvo je provelo javni natječaj za prodaju šest čestica neizgrađenog građevinskog zemljišta ukupne površine 35 592 m². Početna cijena utvrđena je u iznosu 50.- EUR/m², plativo u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. U prvom natječajnom krugu pristigle su dvije ponude za kupnju dviju čestica ukupne površine 12 373 m², a ponuđene cijene iznosile su 51.- EUR/m², odnosno 51,17 EUR/m². Zaključena su dva ugovora o prodaji u ukupnoj vrijednosti 632.309,58 EUR, plativo u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Ugovoreno je da se uplaćena jamčevina u iznosu 5,0% prodajne cijene priznaje u ukupno ugovorenu prodajnu cijenu, a ostatak cijene da se isplati sukcesivno mjesečno do 31. prosinca 2008., odnosno do 28. veljače 2009. Ukoliko kupac ne plati prodajnu cijenu kako je ugovoreno ugovor se raskida, a kupac gubi pravo povrata uplaćene jamčevine. U svrhu osiguranja plaćanja ugovorene su bjanko zadužnice, a kupci stupaju u posjed nekretnine nakon isplate cjelokupne prodajne cijene. Kupci nisu platili prodajnu cijenu u ugovorenim rokovima. Kamata za zakašnjenje s plaćanjem nije ugovorena, niti obračunana. Ugovori nisu raskidani. Osim slanja opomena Društvo nije poduzimalo druge mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera naplate.

U drugom natječajnom krugu pristigla je jedna ponuda za kupnju preostale četiri čestice ukupne površine 23 219 m², a ponuđena cijena iznosila je 50,35 EUR/m². Ugovor s ponuditeljem zaključen je u kolovozu 2008., a prodajna cijena iznosila je 1.169.076,65 EUR. Plaćanje prodajne cijene ugovoreno je na način da se jamčevina u iznosu 81.830,80 EUR priznaje u ukupno ugovorenu prodajnu cijenu, iznos 233.815,00 EUR kupac je bio dužan uplatiti do 2. rujna 2008., iznos 233.815,00 EUR do 2. listopada 2008., a iznos 619.615,85 EUR do 31. prosinca 2008., plativo u protuvrijednosti kuna prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Ukoliko kupac ne plati prodajnu cijenu kako je ugovoreno ugovor se raskida, a kupac gubi pravo povrata uplaćene jamčevine. U svrhu osiguranja plaćanja ugovorene su bjanko zadužnice, a kupci stupaju u posjed nekretnine nakon isplate cjelokupne prodajne cijene. Kupac je prodajnu cijenu uplatio u ugovorenim rokovima. Prihodi od prodaje zemljišta evidentirani su kao razlika prihoda ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti zemljišta – neto efekt.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 15.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.371,00 kn, što je za 629,00 kn ili 4,2% manje od plana. Odnose se na prihode ostvarene od kamata na oročena sredstva kod poslovne banke na temelju zaključenih ugovora u iznosu 12.760,00 kn i na pasivnu kamatu u iznosu 1.611,00 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 40.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.000,00 kn, što je za 5.000,00 kn ili 12,5% manje od plana. Odnose se na prihode od subvencija Općine za redovno poslovanje Društva.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 2.435.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.266.460,00 kn, što je za 168.540,00 kn ili 6,9% manje od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 2.238.869,00 kn i financijske rashode u iznosu 27.591,00 kn.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.405.000,00	2.238.869,00	93,1	98,8
1.1.	Materijalni troškovi	1.966.000,00	1.836.932,00	93,4	81,0
1.2.	Troškovi osoblja	290.000,00	269.190,00	92,8	11,9
1.3.	Amortizacija	14.000,00	13.010,00	92,9	0,6
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	105.000,00	119.737,00	114,0	5,3
2.	Financijski rashodi	30.000,00	27.591,00	92,0	1,2
	Ukupno	2.435.000,00	2.266.460,00	91,4	100,0

Svi rashodi ostvareni su manje od plana, osim drugih troškova poslovanja koji su ostvareni za 14,0% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda najveći udjel imaju poslovni rashodi koji čine 98,8%, dok rashodi financiranja čine 1,2% ukupnih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 2.405.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.238.869,00 kn, što je za 166.131,00 kn ili 6,9% manje od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.836.932,00 kn, troškove osoblja u iznosu 269.190,00 kn, amortizaciju u iznosu 13.010,00 kn, te druge troškove poslovanja u iznosu 119.737,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.966.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.836.932,00,00 kn, što je za 129.068,00,00 kn ili 6,6% manje od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 17.319,00 kn, te usluga u iznosu 1.819.613,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iznose 17.319,00 kn, a odnose se na otpis sitnog inventara u iznosu 11.800,00 kn, nabavu uredskog materijala u iznosu 4.290,00 kn, te materijala za čišćenje u iznosu 1.229,00 kn.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga iznose 1.819.613,00 kn. Odnose se usluge izmještanja i izgradnju elektroenergetskih objekata u poslovnoj zoni u iznosu 815.000,00 kn, inženjerske i projektantske usluge u iznosu 458.609,00 kn, uređenje kanala u iznosu 278.868,00 kn, malčanje i košnju zelenih površina u iznosu 61.052,00 kn, usluge odvjetnika i poslovnog savjetovanja u iznosu 48.796,00 kn, objavu reklama u tisku i javnim medijima u iznosu 40.333,00 kn, usluge fotografiranja područja poslovne zone u iznosu 26.268,00 kn, objava javnih nabava u iznosu 23.625,00 kn, usluge telefona i interneta u iznosu 15.850,00 kn, te druge usluge u iznosu 51.212,00 kn.

Troškovi usluga za izmještanje i izgradnju elektroenergetskih objekata u poslovnoj zoni iznose 815.000,00 kn. Usluge su izvršene na temelju ugovora zaključenim s društvom koje obavlja distribuciju električne energije (Detaljnije obrađeno u točki 7.1.2. Izvješća).

Troškovi za inženjerske i projektantske usluge iznose 458.609,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na geodetsko katastarske usluge u iznosu 319.258,00 kn i izradu projekata u iznosu 116.297,00 kn.

Za geodetsko katastarske usluge proveden je otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i odluci direktora iz lipnja 2008. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 500.000,00 kn. Poziv za nadmetanje objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave 19. lipnja 2008. Donesena je odluka o odabiru ponuditelja s kojim je zaključen ugovor prema danoj ponudi u iznosu 300.000,00 kn. Za obavljene usluge izvoditelj je odobrio popust u visini 15,0%. Zaključenje ugovora objavljeno je na Elektroničkom oglasniku javne nabave. Za obavljene usluge ispostavljena je privremena situacija u iznosu 291.400,00 kn i račun u iznosu 80.750,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 372.150,00 kn. Na navedeni iznos odobren je popust u visini 15,0%, te obveza prema izvoditelju iznosi 319.258,00 kn, a što je više za 19.258,00 kn ili 6,4 % više od ugovorenog iznosa. Za više izvršene usluge prije njihova izvođenja trebalo je zaključiti dodatak ugovora.

Usluge za izradu projekata iznose 119.667,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na usluge izrade glavnog projekta infrastrukture (vodovodna i plinska mreža, kanalizacija, distributivna telekomunikacijska kanalizacija) za otvaranje nove ulice u poduzetničkoj zoni u iznosu 56.067,00 kn i projektiranje javne rasvjete u iznosu 51.200,00 kn.

Usluge na izradi glavnog projekta infrastrukture za otvaranje nove ulice u poduzetničkoj zoni nabavljene su izravno od dobavljača. Za navedene usluge ispostavljena su dva računa u ukupnom iznosu 56.067,00 kn, koliko je i plaćeno.

Za usluge projektiranja javne rasvjete u poduzetničkoj zoni proveden je postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 250.000,00 kn. S odabranim ponuditeljem ugovor je zaključen u iznosu 128.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok za izvršenje usluge izrade idejnih projekata i pribavljanje svih suglasnosti i posebnih uvjeta za ishođenje lokacijske dozvole bio je 30 dana po potpisu ugovora, a za izradu glavnog projekta za ishođenje građevinskih dozvola u roku 20 dana od dobivanja pojedine lokacijske dozvole. Tijekom 2008. izvoditelj je ispostavio račun za izradu idejnih projekata, mišljenja i posebnih uvjeta za javnu rasvjetu u iznosu 51.200,00 kn. Račun je podmiren u veljači 2009. Radovi na izradi projekta su završeni i izvoditelj je ispostavio u lipnju i srpnju 2009. dva računa za izradu glavnog projekta u iznosu 78.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Troškovi za uređenje kanala iznose 268.868,00 kn, a odnose se na izgradnju kanala u poduzetničkoj zoni u iznosu 142.563,00 kn, te usluge čišćenja kanala na državnom zemljištu u iznosu 136.305,00 kn.

Za izgradnju kanala (u vlasništvu Hrvatskih autocesta d.o.o.) vezano za poduzetničku zonu Društvo je provelo postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 130.000,00 kn. S odabranim ponuditeljem ugovor je zaključen u vrijednosti 130.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da vrijednost radova može biti veća ili manja 10,0% od ugovorene vrijednosti. Za izvedene radove ispostavljena su dva računa u ukupnom iznosu 142.563,00 kn, što je za 12.563,00 kn ili 9,7% više od ugovorene vrijednosti.

Troškovi za usluge čišćenja i uređenje kanala na državnom zemljištu iznose 136.305,00 kn. Navedeni radovi ustupljeni su izvoditelju izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupka javne nabave. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga veće vrijednosti od 70.000,00 kn provode se postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U okviru troškova za usluge telefona i interneta u iznosu 15.850,00 kn izvršeni su troškovi mobilnih telefona u iznosu 11.518,00 kn. Mobilne telefone koriste tri zaposlenika. Odluka o korištenju mobilnih telefona nije donesena.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o pravu korištenju mobilnih telefona prema radnim mjestima i visini mjesečnih troškova.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 290.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 269.190,00 kn, što je za 20.810,00 kn ili 7,2% manje od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 230.198,00 kn i doprinose na bruto plaće u iznosu 38.992,00 kn. U okviru bruto plaća evidentiran je oporeziv dio božićnice isplaćen za jednog zaposlenika u neto iznosu 500,00 kn na koji su obračunani propisani doprinosi iz i na plaće, porez i prirez, te neoporezive božićnice drugih zaposlenika u neto iznosu 3.500,00 kn. Neoporeziv iznos božićnica (3.500,00 kn) trebalo je evidentirati na računu drugih materijalnih prava zaposlenika. Doprinosi iz i na plaće, te porez na dohodak i prirez obračunani su i uplaćeni u skladu s važećim propisima. Vode se propisane evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni su propisani obrasci. Plaće su redovno isplaćivane.

Tijekom 2008. u Društvu je bilo u prosjeku tri zaposlenika, a koncem godine četiri zaposlenika. S troje zaposlenika (direktorom, voditeljem računovodstva i financija, te suradnikom u vođenju projekata) zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme, a s jednim zaposlenikom (koordinаторom na izgradnji komunalne infrastrukture) ugovor o radu zaključen je na određeno vrijeme. Ugovorom o radu utvrđena je neto plaća za svakog zaposlenika. Plaće su utvrđene u iznosu od 2.250,00 kn do 7.000,00 kn, na koje se obračunavaju propisani doprinosi iz i na plaće, te porez na dohodak i prirez. Na plaće zaposlenika se obračunava i dodatak za staž u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Odlukom nadzornog odbora direktoru i voditelju računovodstva na plaću za prosinac 2008. obračunana je i stimulacija na plaću u visini 20,0%, odnosno u bruto iznosu 2.665,00 kn.

Najniža prosječna bruto plaća za 2008. iznosila je 2.895,00 kn, odnosno neto 2.215,00 kn. Najviša prosječna bruto plaća iznosila je 10.871,00 kn, odnosno neto 7.160,00 kn. Prosječna plaća za 2008. iznosila je 4.261,00 kn neto.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je planirana u iznosu 14.000,00 kn, a obračunana je u iznosu 13.010,00 kn, što je za 990,00 kn manje od plana. Odnosi se na uredsku i informatičku opremu, te namještaj. Amortizacija je obračunana linearnom metodom po stopama koje su propisane odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 105.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 119.737,00 kn, što je za 14.737,00 kn ili 14,0% više od plana. Odnose se na troškove seminara, savjetovanja i simpozije u iznosu 25.267,00 kn, reprezentaciju u iznosu 23.745,00 kn, naknadu za uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 16.485,00 kn, troškove prijevoza na posao i sa posla u iznosu 15.335,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 10.733,00 kn, upravne i sudske troškove te takse u iznosu 8.704,00 kn, troškove prijevoza i troškove noćenja na službenom putu u iznosu 5.153,00 kn, troškove stručne literature i tiska u iznosu 5.882,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 3.500,00 kn, naknade za općekorisne funkcije šuma u iznosu 3.030,00 kn, dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu 424,00 kn, te druge troškove u iznosu 1.479,00 kn.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćene su u neoporezivim iznosima propisanim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu isplaćeni su u visini stvarnih troškova. Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenika (troškovi prijevoza na posao i sa posla, naknada za godišnji odmor) ostvareni su u skladu s važećim propisima. Evidencija o korištenju privatnog automobila u službene svrhe je vođena.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 30.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.591,00 kn, što je za 2.409,00 kn ili 8,0% manje od plana. Odnose se rashode na financijsku pomoć športskom ribolovnom društvu, nogometnom društvu i društvu arhitekata za održavanje izložbe u iznosu 26.600,00 kn, te na negativne tečajne razlike i zatezne kamate u iznosu 991,00 kn. Rashode za financijske pomoći (26.000,00 kn) Društvo je trebalo iskazati u okviru drugih troškova poslovanja u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 16.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Koncem 2008. vrijednost imovine Društva iznosila je 26.310.739,00 kn i veća je za 25.840.523,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 15.557.268,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 10.582.739,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode u iznosu 170.732,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iznosi 15.557.268,00 kn i veća je za 15.097.532,00 kn u odnosu na početak godine.

Nastavno u tablici broj 3 dani je pregled promjena vrijednosti dugotrajne imovine u 2008.

Pregled promjena vrijednosti dugotrajne imovine u 2008.

u kn

Opis	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
Vrijednost imovine – stanje 1.1.2008.	-	-	-	5.333,00	454.403,00	459.736,00
Povećanje imovine	2.261.334,00	22.174.438,00	14.292,00	30.494,00	2.078.740,00	26.559.298,00
Smanjenje imovine	-	-11.448.756,00	-	-	-	-11.448.756,00
Ispravak vrijednosti - (amortizacija) za 2008.	-	-	-	-13.010,00	-	-13.010,00
Vrijednost imovine – stanje 31.12.2008.	2.261.334,00	11.471.728,00	14.292,00	22.817,00	2.555.960,00	15.557.268,00

Početak 2008. vrijednost dugotrajne imovine iznosila je 459.736,00 kn. Tijekom godine vrijednost imovine povećana je za 26.559.298,00 kn, smanjena je za prodana zemljišta u vrijednosti 11.448.756,00 kn i obračunanu amortizaciju u iznosu 13.010,00 kn, te vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 15.557.268,00 kn. Povećanje imovine odnosi se na unos zemljišta u iznosu 22.174.438,00 kn i ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 4.384.860,00 kn.

7.1.1. Unos zemljišta

Jedini osnivač i 100,0% vlasnik (Općina) unio je u imovinu Društva zemljišta ukupne vrijednosti 22.174.438,00 kn, za koliko je i povećan je temeljni kapital, odnosno poslovni udjel osnivača.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Tijekom 2008. obavljena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 4.384.860,00 kn, od čega se na ulaganja u nematerijalnu imovinu odnosi 2.261.334,00 kn i materijalnu imovinu 2.123.526,00 kn.

- Nematerijalna imovina

Ulaganja u dugotrajnu nematerijalnu imovinu iznose 2.261.334,00 kn, a odnose se na financiranje troškova pripreme izgradnje elektroenergetskih objekata za stvaranje uvjeta u mreži i priključaka građevinskih kupaca na distribucijsku mrežu u poduzetničkoj zoni.

Društvo je tijekom 2008. s društvom koje obavlja djelatnost distribucije električne energije zaključilo jedan ugovor o međusobnim odnosima za priključenje poduzetničke zone na elektroenergetsku mrežu u iznosu 3.519.450,00 kn i četiri ugovora o priključenju građevina kupaca u iznosu 1.884.792,00 kn, odnosno sveukupno 5.404.242,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ugovorom o međusobnim odnosima za priključenje Poduzetničke zone na elektroenergetsku mrežu utvrđeno je da će Društvo u cijelosti financirati troškove izgradnje tri trafostanice svaka jačine 1 000 kilovat ampera u ukupnom iznosu 3.519.450,00 kn, izmještanje kabela DV 10 kilovata Šemovec u iznosu 520.000,00 kn i izgradnju kabelaške kanalizacije (samo građevinski dio u visini 33,0% ukupnih troškova izgradnje) u iznosu 295.000,00 kn. Ugovoreno je da je društvo za distribuciju električne energije investitor elektroenergetskih objekata, koji po izgradnji u cijelosti postaju vlasništvo investitora. Plaćanje je ugovoreno u visini 50,0% u roku 15 dana od stupanja na snagu ugovora, a 50,0% u daljnjem roku od 30 dana. Tijekom 2008. izvoditelj je ispostavio račun u iznosu 1.967.213,00 kn. Od navedenog iznosa 815.000,000 kn (koliko je i ugovoreno) odnosi se na radove izmještanja kabela DV 10 kilovata Šemovec i izgradnju kabelaške kanalizacije, dok se iznos 1.152.213,00 kn odnosi na izgradnju elektroenergetskih objekata. Iznos 815.000,00 kn smatra se uslugama te je evidentiran na računu rashoda poslovanja (klasa 4) u okviru usluga za izgradnju elektroenergetskih objekata.

Društvo je u 2008. s društvom za distribuciju električne energije zaključilo i četiri ugovora za priključenje kupaca građevine na elektroenergetsku mrežu za naknadu u ukupnom iznosu 1.884.792,00 kn temeljem prethodnih elektroenergetskih suglasnosti. Ugovoreno je da naknada za priključenje obuhvaća udjel kupca u troškovima stvaranja tehničkih uvjeta u mreži neophodnih za priključenje građevine kupca, sve troškove materijala i izvedbu svih radova na izgradnji priključaka zaključno s priključno mjernim ormarom te opremanje mjesta s mjernom opremom, a koji nakon priključenja postaju u cijelosti vlasništvo društva za distribuciju električne energije. Također je ugovoreno da je društvo za distribuciju električne energije u roku 180 dana od zaključenja ugovora dužno ostvariti tehničke uvjete u mreži i izraditi priključak građevine kupca. U slučaju kašnjenja s ispunjenjem obveza za svaki dan prekoračenja roka obračunava se kazna u visini 1,0 (promila) dnevno, a najviše do 3,0% vrijednosti ukupno ugovorene naknade. Plaćanje je ugovoreno u visini 50,0% u roku osam dana od zaključenja ugovora, a 50,0% za vrijeme trajanja ugovora. Na temelju spomenutih ugovora društvo za distribuciju električne energije tijekom 2008. ispostavilo je osam računa u ukupnoj vrijednosti 1.109.121,00 kn.

Ulaganja u elektroenergetske objekte i priključke u ukupnom iznosu 2.261.334,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama Društva u okviru nematerijalne imovine u pripremi. Navedenim ulaganjima Društvo je financiralo povećanje priključne snage električne energije u poslovnoj zoni. Priključnu snagu Društvo prodaje kupcima na temelju zaključenih ugovora. o kupoprodaji. Ugovorom se utvrđuje priključna snaga kupca, visina naknade za priključenje i način plaćanja. Visinu naknade na temelju prethodne elektroenergetske suglasnosti utvrđuje društvo za distribuciju električne energije prema Pravilniku o naknadi za priključenje na elektroenergetsku mrežu i povećanje priključne snage Hrvatske regulatorne agencije i Odluci o iznosu naknade za priključenje na elektroenergetsku mrežu i za povećanje priključne snage. Tijekom 2008. Društvo nije zaključivalo ugovore o prodaji priključne snage električne energije. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) zaključen je jedan ugovor za priključnu snagu 60kW. Ugovorena je naknada u iznosu 81.000,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 98.820,00 kn.

- Materijalna imovina

Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu iznose 2.123.526,00 kn, a odnose se na materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 2.078.740,00, postrojenja i opremu u iznosu 30.494.,00 kn i građevinske objekte u iznosu 14.292,00 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim u jednom slučaju. Društvo vodi evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Tijekom 2008. provedeno je osam otvorenih postupaka i dva pregovaračka postupka javne nabave objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, te je zaključeno deset ugovora ukupne vrijednosti 17.792.360,00 kn, od čega se na nabavu dugotrajne imovine odnosi 17.234.360,00 kn i kratkotrajne imovine 558.000,00 kn .

- materijalna imovina u pripremi

Ulaganje u materijalnu imovinu u pripremi iznosi 2.078.740,00 kn. Odnosi se na izgradnju ceste i kanalizacije u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.710.794,00 kn, vodovodnu mrežu u iznosu 278.215,00 kn, te distributivnu telekomunikacijsku kanalizaciju u iznosu 89.731,00 kn.

Ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta i kanalizacije u poduzetničkoj zoni iznose 1.710.794,00 kn, od čega se na radove izgradnje odnosi 1.690.674,00 kn i stručni nadzor 20.120,00 kn. Za radove izgradnje proveden je javni natječaj. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 2.500.000,00 kn. S izvođačem odabrane ponude ugovor je zaključen u srpnju 2008. u vrijednosti 2.175.025,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 2.653.531,00 kn. Rok za izvođenje radova bio je 15. listopada 2008. U slučaju neopravdanog produženja roka izvođaču se obračunavaju penali u visini 2,0 promila dnevno s time da ukupan iznos penala ne može biti veći od 5% ukupne vrijednosti ugovorenih radova. Plaćanje je ugovoreno na temelju privremenih i okončane situacije. Za izvedene radove izvođač je tijekom 2008. ispostavio četiri privremene situacije u ukupnom iznosu 1.690.674,00 kn. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Prema pisanom obrazloženju direktora od 4. rujna 2009. radovi na izgradnji cesta i kanalizacije nisu završeni u ugovorenom roku stoga, što su uglavnom kasnili radovi na izgradnji elektroenergetske mreže koje je izvodilo društvo za distribuciju električne energije. O navedenom je s izvođačem radova na izgradnji ceste sastavljen zapisnik o stanju radova početkom prosinca 2008. i zaključen dodatak ugovoru. U obrazloženju je također navedeno da je u svibnju 2009. izvođač na izgradnji cesta i kanalizacije obaviješten da može nastaviti s izvođenjem radova. Nadalje je navedeno da primopredaja radova nije izvršena jer je izvođač kasnio s radovima. Za kašnjenje s radovima obračunati će se ugovoreni penali. Navedeno ulaganje je evidentirano u imovini Društva, a financirano je sredstvima od prodaje zemljišta.

Ulaganje u izgradnju vodovodne mreže u poduzetničkoj zoni iznosi 278.215,00 kn, od čega se na radove izgradnje vodovodne mreže odnosi iznos 272.727,00 kn i druge troškove iznos 5.488,00 kn. Za radove izgradnje vodovodne mreže Društvo je s komunalnim društvom koje obavlja distribuciju vode zaključilo u rujnu 2008. ugovor o sufinanciranju. Ugovoreno je da ukupna vrijednost radova predviđena Programom vodoopskrbe u poduzetničkoj zoni iznosi 582.838,00 kn, od čega Društvo sufinancira 306.796,00 kn Za izvedene radove komunalno društvo je koncem prosinca 2008. ispostavilo okončanu situaciju u iznosu 272.727,00 kn. Navedena obveza dospjela je na naplatu početkom 2009. kada je i plaćena. Ugovoreno da vodovodnu mrežu nakon izgradnje preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu komunalno društvo temeljem okončane situacije.

Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva i komunalnog društva. Ulaganje je financirano od prodaje zemljišta unesenog u temeljni kapital Društva.

S obzirom da je izgradnja nerazvrstanih cesta i kanalizacije te vodovodne mreže financirana sredstvima Društva (od prodaje zemljišta koje je Općina unijela u temeljni kapital Društva), te da izgrađeni objekti spadaju u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine, a evidentirani su u poslovnim knjigama Društva i komunalnog društva (vodovodna mreža), Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko – pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javno dobro u općoj uporabi i vlasništvu lokalne jedinice.

Za radove na izgradnji distributivne telekomunikacijske kanalizacije u poduzetničkoj zoni proveden je postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 350.000,00 kn. S ponuditeljem odabrane ponude ugovor o izgradnji zaključen je u srpnju 2008. Ukupna vrijednost radova ugovorena je u vrijednosti 184.618,00 kn, od čega 50,0% financira Društvo, a 50,0% izvoditelj. Nadalje je ugovoreno da je cjelokupna građevina nakon izgradnje u dijelu $\frac{1}{2}$ u suvlasništvu Društva, a $\frac{1}{2}$ u suvlasništvu izvoditelja kojeg nakon 20 godina ima pravo otkupiti Društvo po cijeni koju će utvrditi sudski procjenitelj. Rok za završetak radova bio je do konca kolovoza 2008., a koji je radi kašnjenja izvoditelja s radovima na izgradnji cesta produžen dodatkom ugovora do konca listopada 2008. Radovi su završeni u ugovorenom roku. Izvoditelj je ispostavio račun u iznosu 90.638,00 kn na koji je odobren popust u visini 3,0%, te obveza prema izvoditelju iznosi 87.919,00 kn koliko je i plaćeno. U okviru navedenih ulaganja evidentirani su i rashodi stručnog nadzora u iznosu 1.812,00 kn. Ukupno ulaganje evidentirano u imovini Društva.

- postrojenja i oprema

Ulaganja u postrojenja i opremu iznose 30.494.,00 kn. Odnose se na nabavu fotokopirnog aparata u iznosu 9.755,00 kn, kompjutera u iznosu 5.654,00 kn, klima uređaja u iznosu 2.212,00 kn, te druge opreme u iznosu 12.870,00 kn.

- građevinski objekti

Ulaganja u građevinske objekte iznose 14.292,00 kn a odnose se na nabavu prozora u iznosu 14.292,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 10.582.739,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 4.761.990,00 kn, dane depozite u iznosu 5.750.000,00 kn, te novac na računima poslovnih banaka u iznosu 70.749,00 kn. Dani depoziti u iznosu 5.750.000,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke na rok do 30 dana u više navrata tijekom godine.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznosila su 27.689,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. iznose 4.761.990,00 kn i veća su za 4.734.301,00 kn u odnosu na potraživanja koncem 2007. Odnose se na potraživanja od kupaca za prodana zemljišta u iznosu 3.903.669,00 kn, te na potraživanja za više uplaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 858.321,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja za prodana zemljišta u iznosu 1.572.901,00 kn, osim upućivanja opomena, nisu poduzimane druge mjere.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu dospjelih potraživanja.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. u iznosu 70.749,00 kn odnose se na novac na računima u dvije poslovne banke. Stanje novca na računima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazano koncem 2008. jednako je stanjima iskazanim na izvodima poslovnih banaka.

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi iznose 170.732,00 kn. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na unaprijed plaćenu trogodišnju zakupninu za poslovni prostor u kojem je smješteno Društvo. Zakupnina je plaćena na temelju zaključenog ugovora s Općinom.

8. OBVEZE

Obveze na dan 31. prosinca 2007. iznosile su 31.805,00 kn, a koncem 2008. iznose 2.238.734,00 kn i veće su za 2.206.929,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze koncem 2008. u iznosu 2.238.734,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.838.928,00 kn, poreze, doprinose i druge obveze u iznosu 376.037,00 kn i plaće zaposlenika za prosinac 2008. u iznosu 23.769,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na radove izgradnje ceste i kanalizacije u iznosu 1.477.238,00 kn, te izgradnju vodovodne mreže u iznosu 272.726,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2008. iznose 401.846,00 kn.

8.2. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2008. iskazani su u iznosu 405.003,00 kn, a odnose se na neplaćene troškove iz 2005. za radove na izgradnji kanalizacije u poduzetničkoj zoni (jug). Troškovi nisu plaćeni radi spora vezano za spomenute radove koje je izvodilo komunalno društvo u vlasništvu Općine.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na koncu 2008. kapital i pričuve Društva iznose 23.667.002,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu 22.194.400,00 kn, kapitalne pričuve u iznosu 38,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 116.739,00 kn, preneseni gubitak iz prethodne godine u iznosu 67.331,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 1.423.156,00 kn.

Temeljni kapital Društva u iznosu 20.000,00 kn odlukom osnivača od 11. lipnja 2008. povećan je za 22.174.400,00 kn unosom nekretnina, te iznosi 22.194.400,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu 20. lipnja 2008.

Nadzorni odbor donio je odluku o podjeli ostvarene dobiti kojom se dobit nakon oporezivanja u iznosu 1.423.156,00 kn raspoređuje u zadržanu dobit.

10. NALAZ

Potraživanja

- 1.1. Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznosila su 27.689,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. iznose 4.761.990,00 kn i veća su za 4.734.301,00 kn u odnosu na potraživanja koncem 2007. Odnose se na potraživanja od kupaca za prodana zemljišta u iznosu 3.903.669,00 kn, te na potraživanja za više uplaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 858.321,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za prodana zemljišta u iznosu 1.572.901,00 kn, osim upućivanja opomena, nisu poduzimane druge mjere. Za zakašnjenje s plaćanjem Društvo nije obračunavalo kamatu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu dospjelih potraživanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su navedena potraživanja naplaćena u 2009.*

Postupci javne nabave

- 2.1. Ukupna vrijednost javne nabave tijekom 2008. iznosila je 2.450.139,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 1.798.713,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim u jednom slučaju. Društvo vodi evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Tijekom 2008. provedeno je osam otvorenih postupaka i dva pregovaračka postupka javne nabave objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, te je zaključeno deset ugovora ukupne vrijednosti 17.792.360,00 kn. Troškovi za usluge čišćenja i uređenje kanala na državnom zemljištu iznose 136.305,00 kn. Navedene usluge ustupljene su izvoditelju izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupka javne nabave. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga veće vrijednosti od 70.000,00 kn provode se postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je prilikom nabave roba radova i usluga u 2008. poštivan jedinstveni rječnik javne nabave, odnosno referentne nomenklature koja se primjenjuje u postupku javne nabave, te se sukladno istoj smatralo da za predmetne radove i usluge ne treba provesti postupak javne nabave. Također navodi da se postupci javne nabave u 2009. provode u skladu s propisima.*

Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 3.1. Tijekom 2008. obavljena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 4.384.860,00 kn. Značajnija ulaganja odnose se na izgradnju nerazvrstanih cesta i kanalizacije u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.690.674,00 kn, i vodovodne mreže u iznosu 272.727,00 kn.

Za radove na izgradnji nerazvrstanih cesta i kanalizacije proveden je javni natječaj. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 2.500.000,00 kn. S izvoditeljem odabrane ponude ugovor je zaključen u srpnju 2008. u vrijednosti 2.175.025,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 2.653.531,00 kn. Značajniji dio radova izveden je u 2008. i ispostavljene su četiri privremene situacije u ukupnom iznosu 1.690.674,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno ulaganje je evidentirano u imovini Društva, a financirano je sredstvima od prodaje zemljišta.

Ulaganje u izgradnju vodovodne mreže u poduzetničkoj zoni iznosi 278.215,00 kn, od čega se na radove izgradnje vodovodne mreže odnosi iznos 272.727,00 kn i druge troškove iznos 5.488,00 kn. Za radove izgradnje vodovodne mreže Društvo je s komunalnim društvom koje obavlja distribuciju vode zaključilo u rujnu 2008. ugovor o sufinanciranju. Ugovoreno je da ukupna vrijednost radova predviđena Programom vodoopskrbe u poduzetničkoj zoni iznosi 582.838,00 kn, od čega Društvo sufinancira 306.796,00 kn. Za izvedene radove komunalno društvo je koncem prosinca 2008. ispostavilo okončanu situaciju u iznosu 272.727,00 kn. Navedena obveza dospjela je na naplatu početkom 2009. kada je i plaćena sredstvima od prodaje zemljišta. Ugovoreno je da vodovodnu mrežu nakon izgradnje preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu komunalno društvo temeljem okončane situacije. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva i komunalnog društva.

S obzirom da je izgradnja nerazvrstanih cesta i kanalizacije te vodovodne mreže financirana sredstvima Društva (od prodaje zemljišta koje je Općina unijela u temeljni kapital Društva), te da izgrađeni objekti spadaju u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine, a evidentirani su u poslovnim knjigama Društva i komunalnog društva (vodovodna mreža), Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko – pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javno dobro u općoj uporabi i vlasništvu lokalne jedinice.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi kako smatra da pravno stanje vlasništva objekata i uređaja komunalne infrastrukture znatno usporava i otežava njihovu izgradnju, a u nedostatku izričitih zakonskih odredbi o vlasništvu objekata i uređaja komunalne infrastrukture, postupanja su dvojbena. Nadalje navodi da će postupiti u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju te će po završetku izgradnje objekata komunalne infrastrukture urediti pitanje vlasništva navedene infrastrukture.*

Društvo je osnovano s ciljem razvoja poduzetničke infrastrukture, poticanja poduzetništva i razvoja malih privatnih tvrtki, povećanja zapošljavanja, pružanja poslovnih, tehničkih i drugih usluga malim privatnim tvrtkama, proširivanja proizvodnih, tehnoloških, trgovačkih i uslužnih mogućnosti Općine, te povećanja prihoda Općine. Predmet poslovanja je upravljanje i gospodarenje poslovnom zonom, izrada poslovnih, razvojnih i investicijskih planova, poslovanje nekretninama, te obavljanje trgovačkog posredovanja. Društvo ima tri zaposlenika i plaće se redovito isplaćuju.

Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 4.048.785,00 kn i rashodi u iznosu 2.266.460,00 kn. Dobit nakon oporezivanja iskazana je u iznosu 1.423.156,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve odgovarajuće mjere, a kod nabave usluga za čišćenje kanala nisu primijenjeni postupci javne nabave. Društvo ostvaruje ciljeve zbog kojih je osnovano, a revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na poslovanje Društva.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Poduzetnička zona Kneginec d.o.o., Turčin za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji društva Poduzetnička zona Kneginec za 2008. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za prodana zemljišta u iznosu 1.572.901,00 kn, osim upućivanja opomena, nisu poduzimane druge mjere (točka 1.1. Nalaza),
 - Ukupna vrijednost javne nabave tijekom 2008. iznosila je 2.450.139,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 1.798.713,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge za čišćenje kanala u vrijednosti 136.305,00 kn (točka 2.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Anđelko Mihalić, predsjednik nadzornog odbora od 9. srpnja 2004. do 27. veljače 2006.

Milivoj Težački, zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 9. srpnja 2004.

Ivica Kaniški, član nadzornog odbora od 9. srpnja 2004.

Miroslav Bubnjarić, predsjednik nadzornog odbora od 28. veljače 2006.

2. Uprava:

Mario Levatić, direktor od 9. srpnja 2004.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PODUZETNIČKA ZONA OPUZEN

Dubrovnik, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	3
4.1.1.	Poslovne knjige	3
4.1.2.	Financijski izvještaji	4
4.1.3.	Popis imovine i obveza	4
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	5
6.	RASHODI	5
6.1.	Poslovni rashodi	6
6.2.	Financijski rashodi	6
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	7
7.1.	Dugotrajna imovina	7
7.2.	Kratkotrajna imovina	11
7.2.1.	Potraživanja	11
7.2.2.	Novčana sredstva	11
8.	OBVEZE	11
8.1.	Dugoročne obveze	12
8.2.	Kratkoročne obveze	12
9.	KAPITAL I PRIČUVE	13
10.	PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	13
11.	NALAZ	14
III.	MIŠLJENJE	19
IV	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20



Dubrovnik, 11. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA PODUZETNIČKA ZONA OPUZEN D.O.O. ZA GRADITELJSTVO I
TRGOVINU, OPUZEN ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Poduzetnička zona Opuzen d.o.o. za graditeljstvo i trgovinu, Opuzen (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna do 11. studenoga 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (NN 127/00, 86/01,150/02, 147/08 – stupio na snagu 1. siječnja 2009.),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05,133/07,156/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08,97/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07,125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08, 4/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Dubrovniku 27. listopada 2004. s temeljnim kapitalom u vrijednosti 20.000,00 kn. Jedini osnivač je grad Opuzen. Sjedište Društva je u Opuzenu, Trg Kralja Tomislava 1. Matični broj je 01881256, a oznaka djelatnosti je 4110.

Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju Društva koju je donijelo gradsko vijeće grada Opuzena u listopadu 2004.

Djelatnosti Društva su: poslovanje nekretninama, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, domaći i međunarodni prijevoz robe i putnika u cestovnom prometu, te građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom.

Tijela Društva su skupština i uprava. Funkciju skupštine obavlja gradsko vijeće grada Opuzena, predsjednik vijeća obnaša dužnost predsjednika skupštine. Skupština odlučuje o financijskim izvješćima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, izmjeni Izjave o osnivanju, prestanku rada Društva i drugim pitanjima određenim Zakonom o trgovačkim društvima.

Uprava se sastoji od jednog člana - direktora koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, a imenuje ga i razrješava skupština.

Direktor Društva u 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije bio je Ivo Mihaljević, gradonačelnik Opuzena, koji nije zaposlenik Društva, te funkciju direktora obavlja volonterski.

Društvo nema zaposlenih.

U razdoblju od travnja 2006. do ožujka 2009. gradsko vijeće je na dvije održane sjednice raspravljalo o poslovanju Društva. Od osnivanja Društva do konca 2008. nije sazivana skupština Društva, a niti je ustrojena knjiga odluka skupštine, što nije u skladu s odredbama članka 442. i 446. Zakona o trgovačkim društvima, kojima je propisano da se skupština mora sazvati najmanje jednom godišnje, a odluke donesene na skupštini i one donesene pisanim putem moraju bez odgađanja unijeti u posebnu knjigu odluka.

Državni ured za reviziju nalaže Sazivati skupštine Društva i ustrojiti knjigu odluka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Društvo nema zaposlenih. Unutarnje kontrole nisu ustrojene. Vođenje poslovnih knjiga povjereno je pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Za vođenje poslovnih knjiga koriste se računalni programi.

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

Tijekom revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu, donošenje financijskog plana i programa poslovanja, povrat pozajmica, završetak radova u ugovorenim rokovima i primjenu postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje i provođenje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

4.1.1. Polovne knjige

Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu..

Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu razrađenom prema potrebama Društva, pri čemu su osigurane pozicije bilance i računa dobiti i gubitka prema odredbama Zakona o računovodstvu.

U skladu s Hrvatskim računovodstvenim standardima financijskog izvješćivanja, Društvo je usvojilo i objavilo računovodstvene politike koje su primijenjene u sastavljanju financijskih izvještaja, a kojima je utvrđena politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine, zaliha, potraživanja, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

4.1.2. Financijski izvještaji

Prema odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike, te je sastavilo bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Podaci navedeni u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Društvo je donijelo računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za poslovnu godinu.

Gradsko vijeće je u ožujku 2009. prihvatilo financijske izvještaje za 2008.

- Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 11.660,00 kn, rashodi u iznosu 212.061,00 kn i gubitak u iznosu 200.401,00 kn.

Prihode u iznosu 11.660,00 kn čine financijski prihodi. Rashodi u iznosu 212.061,00 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 130.367,00 kn i financijske rashode u iznosu 81.694,00 kn.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 17.948.236,00 kn.

Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 16.758.847,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 809.504,00 kn i gubitka iznad visine kapitala u iznosu 379.885,00 kn. Dugotrajnu imovinu u cijelosti čini materijalna imovina u pripremi. Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 693.316,00 kn i novčana sredstva u iznosu 116.188,00 kn.

Pasiva se odnosi na dugoročne obveze u iznosu 6.000.000,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.614.526,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 10.333.710,00 kn.

4.1.3. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2008. obavio je Direktor. Nisu utvrđene razlike između stanja iskazanih u poslovnim knjigama i stanja utvrđenog popisom.

S obzirom da Društvo nema zaposlenih, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi popis imovine i obveza na koncu godine trebalo obaviti povjerenstvo sastavljeno od vanjskih članova.

4.2. Planiranje

Financijski plan i program poslovanja za 2008. nisu doneseni. U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Društvo je trebalo donijeti godišnji program poslovanja i financijski plan, te sastaviti izvješće o realizaciji programa koje sadržava usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa poslovanja, te sastavljanje izvješća o realizaciji programa koje sadržava usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

5. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 11.600,00 kn, što je za 10.415,00 kn ili 831,8% više od ostvarenih prihoda u prethodnoj godini. U cijelosti se odnose na financijske prihode. Ostvareni su od kamata na dane pozajmice gradu Opuzenu u iznosu 7.484,00 kn i kamata na sredstva žiro računa u iznosu 4.176,00 kn.

6. RASHODI

Rashodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 212.061,00 kn, što je za 91.895,00 kn ili 76,5% više od ostvarenih rashoda u prethodnoj godini. Odnose na poslovne rashode u iznosu 130.367,00 kn i financijske rashode u iznosu 81.694,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2007. i 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi za 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno u 2007.	Ostvareno u 2008.	Indeks	Udjel ostvarenja u% za 2008.
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	59.917,00	130.367,00	217,6	61,5
2.	Financijski rashodi	60.248,00	81.694,00	135,6	38,5
	Ukupni rashodi	120.165,00	212.061,00	176,5	100,0

Na koncu 2008. Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu 200.401,00 kn. Od početka poslovanja u 2004., pa do konca 2008. ostvarilo je gubitak u ukupnom iznosu 399.885,00 kn. Na temelju odluke gradskog vijeća iz travnja 2006. gubitak je pokriven u visini temeljnog kapitala u vrijednosti 20.000,00 kn, pa gubitak iznad visine kapitala iznosi 379.885,00 kn.

- Postupci javne nabave

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuju postupci javne nabave u 2008. iznosi 1.775.248,00 kn.

Postupak javne nabave za ustupanje građevinskih i obrtničkih radova na sanaciji sportske dvorane proveo je Grad Opuzen, s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.638.165,00 kn (1.998.562,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), te na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova na Društvo.

Radove na izgradnji kolektora u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 137.083,00 kn (167.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) Društvo je ustupilo izravnim ugovaranjem s dobavljačem, bez provođenja postupaka javne nabave.

Opisano nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona koje uređuju nabavu male vrijednosti, ako procijenjena vrijednost nabave roba i usluga iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže kod ustupanja radova provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 130.367,00 kn, što je za 70.450,00 kn ili 117,6% više od ostvarenih rashoda u prethodnoj godini. Čine 61,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na troškove reklame u iznosu 50.000,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 46.700,00 kn, druge usluge u iznosu 31.320,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 1.679,00 kn, te doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori i doprinos za općekorisne funkcije šuma u iznosu 668,00 kn.

Troškovi reklame u iznosu 50.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. U svibnju i kolovozu 2008. Društvo i lokalni nogometni klub zaključili su dva ugovora o poslovnoj suradnji za postavljanje reklame na nogometnom igralištu.

S obzirom da Društvo ne ostvaruje vlastite prihode i posluje s gubitkom, Državni ured za reviziju je mišljenja da u svrhu ekonomičnog i racionalnog poslovanja Društvo ne bi trebalo ostvarivati navedene rashode.

Rashodi za intelektualne usluge u iznosu 46.700,00 kn odnose se na usluge izrade elaborata o procjeni vrijednosti čestice zemljišta u iznosu 29.000,00 kn i usluge vođenja knjigovodstva u iznosu 17.700,00 kn. Rashodi su iskazani na temelju računa dobavljača. Društvo je vođenje poslovnih knjiga povjerilo pravnoj osobi na temelju ugovora zaključenog u 2005.

Rashodi za druge usluge u iznosu 31.320,00 kn iskazani su na temelju računa dobavljača za rad viljuškara. Prema pojašnjenju direktora, viljuškar je korišten za utovar i istovar kamenih ploča u poduzetničkoj zoni.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 81.694,00 kn, što je za 21.446,00 kn ili 35,6% više od ostvarenih rashoda u prethodnoj godini. Čine 38,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na interkalarne kamate po kreditu uzetom u 2007. kod poslovne banke u iznosu 6.000.000,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 16.758.847,00 kn i čini 93,4% ukupne imovine Društva. U cijelosti se odnosi na materijalnu imovinu u pripremi.

Materijalna imovina u pripremi se sastoji od ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 9.192.893,00 kn, ulaganja u obnovu gradskog trga u vrijednosti 6.786.248,00 kn i ulaganja u sanaciju sportske dvorane u vrijednosti 779.706,00 kn.

Ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi u 2008. iznose 3.369.635,00 kn, a odnose se na ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 244.483,00 kn, ulaganja u rekonstrukciju gradskog trga u vrijednosti 2.345.446,00 kn i sanaciju sportske dvorane u vrijednosti 779.706,00 kn.

- Izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni

Grad Opuzen je u 2004. osnovao poduzetničku zonu na 35 parcela zemljišta u svom vlasništvu ukupne površine 37 203 m² i pribavio građevinsku dozvolu za izgradnju komunalne infrastrukture u zoni.

Ukupna ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture ostvarena su u iznosu 9.192.893,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja su ostvarena na temelju ugovora o izgradnji u vrijednosti 7.587.537,00 kn i ugovora o nadzoru nad izgradnjom u iznosu 275.200,00 kn.

Izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni se odnosi na izgradnju prometnica, odvodnju atmosferskih i fekalnih voda, vodoopskrbu i opskrbu električnom energijom. Nabavu spomenutih radova, te zaključivanje ugovora s izvođačem radova obavio je grad Opuzen u srpnju 2004. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 8.351.017,00 kn ili 10.188.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rok završetka radova do konca prosinca 2004. Ugovorene su kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvođača u visini 0,1% ugovorene vrijednosti radova za svaki dan zakašnjenja koje ne može prijeći 5% ugovorenih radova. U listopadu 2004. grad Opuzen je na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova na Društvo.

U 2004. izvođač je Društvu ispostavio dvije privremene situacije za izvedene radove u vrijednosti 2.677.520,00 kn ili 3.266.575,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije su evidentirane u poslovnim knjigama Društva.

U 2005. izvođač, koji je ujedno izvodio zemljane i betonske radove na rekonstrukciji gradskog trga, ispostavio je šest računa u ukupnom iznosu 3.624.814,00 kn ili 4.422.273,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na računima je navedeno da su izvedeni građevinski radovi prema situaciji, a nije navedena vrsta i količina radova niti je navedeno radi li se o radovima izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni ili o zemljanim i betonskim radovima na rekonstrukciji gradskog trga. Računi su ispostavljeni u razdoblju od 31. srpnja do 31. prosinca 2005. i evidentirani u poslovnim knjigama Društva. Račune nije ovjerio direktor Društva.

Prema pojašnjenju direktora, navedeni računi se odnose na treću i četvrtu privremenu situaciju za radove izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni za srpanj i listopad 2005. u vrijednosti 2.545.440,00 kn ili 3.105.437,00 kn s porezom, te na drugu i treću privremenu situaciju za zemljane i betonske radove na rekonstrukciji gradskog trga u vrijednosti 964.943,00 kn ili 1.177.231,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama Društva iskazani su zemljani i betonski radovi na rekonstrukciji gradskog trga u vrijednosti 964.943,00 kn, a radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 2.659.870,00 kn.

Prema ispostavljenim privremenim situacijama, radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni izvedeni su u vrijednosti 2.545.440,00 kn, te proizlazi da su radovi prema računima izvoditelja više iskazani za 114.431,00 kn (2.659.870,00 kn – 2.545.440,00 kn) od radova obračunatih u privremenim situacijama. Prema pojašnjenju direktora, razlika će biti uzeta u obzir kod sastavljanja okončane situacije.

Vrijednost izvedenih radova trebalo je iskazati u poslovnim knjigama na temelju ispostavljenih privremenih situacija koje je ovjerio nadzorni inženjer i direktor Društva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

U 2006. izvoditelj je ispostavio petu privremenu situaciju za radove na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 2.364.577,00 kn ili 2.884.784,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacija je evidentirana u poslovnim knjigama Društva.

Ukupna vrijednost radova prema privremenim situacijama iznosi 7.587.537,00 kn ili 9.256.796,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer i u cijelosti su plaćene. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) radovi nisu završeni, a trebali su biti završeni do konca 2004. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, radovi u potpunosti nisu još završeni, jer nije u potpunosti završena kanalizacija grada Opuzena, pa nije moguće obaviti kvalitetni priključak gornjeg dijela poslovne zone na kanalizacijski sustav.

U 2008. ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni ostvarena su u vrijednosti 244.483,00 kn, od čega se na izradu geodetske podloge za pristupnu cestu odnosi 39.000,00 kn, izradu idejnog projekta za pristupnu cestu 68.400,00 kn i radove na izgradnji kolektora 137.083,00 kn. Rashodi su iskazani na temelju računa dobavljača koji su uredno ovjereni.

- Radovi na rekonstrukciji gradskog trga

Ukupna ulaganja u rekonstrukciju gradskog trga ostvarena su u iznosu 6.786.248,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja se odnose na zemljane i betonske radove, vodovod i kanalizaciju u vrijednosti 1.337.458,00 kn, nadzor nad navedenim radovima 232.800,00 kn, građevinsko obrtničke radove popločenja trga 3.848.728,00 kn, izradu zida i kamene klupe 860.677,00 kn, te nadzor nad radovima popločenja, izrade zida i kamene klupe u vrijednosti 267.200,00 kn.

Grad Opuzen je u ožujku 2005. pribavio građevinsku dozvolu za rekonstrukciju gradskog trga, proveo postupak javnog nadmetanja za nabavu zemljanih i betonskih radova, vodovoda i kanalizacije, te s odabranim izvoditeljem zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.394.965,00 kn ili 1.701.857,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je završetak radova u roku tri mjeseca od dana uvođenja u posao i kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja u visini 0,1% ugovorene vrijednosti radova za svaki dan zakašnjenja koje ne može prijeći 5% ugovorenih radova. Plaćanje je ugovoreno putem privremenih situacija i okončane situacije. Grad je na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova na Društvo.

Radovi su započeli u ožujku 2005. Do konca godine ispostavljene su tri privremene situacije za izvedene radove u vrijednosti 1.337.458,00 kn ili 1.631.699,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer i u cijelosti su plaćene.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) radovi nisu završeni, a trebali su biti završiti u lipnju 2005. Nije ispostavljena okončana situacija. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, okončana situacija nije ispostavljena zato što svi radovi u potpunosti nisu izvršeni. Radovi na izgradnji fekalnog kanalizacijskog sustava grada su se intenzivno odvijali u posljednje vrijeme, te se nije moglo izvršiti priključenje kanalizacije na sustav. Po završetku sekundarne kanalizacijske mreže moći će se napraviti kvalitetan priključak i sastaviti okončana situacija.

Građevinsko obrtnički radovi popločenja, te izrada zida i kamene klupe na gradskom trgu započeli su u 2007., kada je grad Opuzen proveo dva postupka javnog nadmetanja za ustupanje navedenih radova.

Grad je u lipnju 2007. s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor o izvođenju građevinsko obrtničkih radova popločenja u vrijednosti 3.293.385,00 kn ili 4.017.293,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U travnju 2008. zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 580.000,00 kn ili 17,7% više od osnovnog ugovora, te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 3.873.385,00 kn ili 4.724.893,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, dodatak ugovoru je zaključen zbog nepredviđenih okolnosti (viša površina zahvata, ugradnja poklopaca za šaht i slivnika, demontaža postojećih kamenih stepenica i drugo). U srpnju 2007., grad je na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora na Društvo.

Radovi popločenja trga započeli su u kolovozu 2007. Ugovoren je završetak radova do 30. listopada 2007. i kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja u visini 0,2% ugovorene vrijednosti radova za svaki dan zakašnjenja koje ne može prijeći 5% ugovorenih radova. Plaćanje je ugovoreno putem privremenih situacija i okončane situacije. Do konca 2008. izvoditelj je ispostavio sedam privremenih situacija za izvedene radove u vrijednosti 3.848.728,00 kn ili 4.695.448,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Do konca 2008. situacije nisu u cijelosti plaćene, te dug prema izvoditelju radova iznosi 233.530,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) radovi nisu završeni, a trebali su biti završeni do konca listopada 2007. Nije ispostavljena okončana situacija. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, okončana situacija nije ispostavljena zato što izvoditelj nije ispravio utvrđene nedostatke koji se odnose na nedovršene ili loše napravljene fuge na više mjesta, lampe ispred zgrade općine ne rade, na tri mjesta lampe treba podignuti na potrebnu visinu i potrebno je zamijeniti kamene ploče koje se bitno razlikuju po izgledu.

Grad je u lipnju 2007. s odabranim izvoditeljem zaključio ugovor o izradi zida i kamene klupe u vrijednosti 860.953,00 kn ili 1.050.363,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te u listopadu 2007., na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava i obveze na Društvo.

Radovi su započeli u listopadu 2007. i završeni su u svibnju 2008. Izvoditelj je ispostavio jednu privremenu i okončanu situaciju za izvedene radove u vrijednosti 860.677,00 kn ili 1.050.026,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Do konca 2008. u cijelosti su plaćene.

- Sanacija sportske dvorane

Ulaganja u sanaciju sportske dvorane ostvarena su u iznosu 779.706,00 kn, od čega se na radove odnosi 750.006,00 kn, a na usluge nadzora 29.700,00 kn.

Grad Opuzen je u lipnju 2008. proveo otvoreni postupak javne nabave za ustupanje građevinsko-obrtničkih radova na sanaciji sportske dvorane u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

S odabranim ponuditeljem Grad je u studenome 2008. zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.638.165,00 kn ili 1.998.562,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U studenome 2008. Grad je na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava i obveze iz ugovora o izvođenju radova na Društvo.

Radovi su započeti na koncu listopada 2008. U studenome 2008. izvoditelj je ispostavio prvu privremenu situaciju u vrijednosti 750.006,00 kn ili 915.007,00 kn koja do konca godine nije plaćena. U 2009. ispostavio je još dvije privremene situacije u vrijednosti 644.724,00 kn. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer i plaćene su u 2009. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 1.394.730,00 kn ili 1.701.571,00 kn s porezom.

Prema izvješću nadzornog inženjera iz kolovoza 2009., demontirana je postojeća krovna konstrukcija, postavljen je novi krov na dvorani, izvedeni su keramičarski radovi, ravnanje i bojanje unutrašnjih površina, bravarski radovi, postavljen je parket u dvorani čime je završena sanacija jedne funkcionalne cjeline. Zbog nedostatka financijskih sredstava nisu sanirane svlačionice ni vanjska fasada dvorane. Treća privremena situacija ujedno je i okončana situacija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti potrebne radnje za završetak radova na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, zemljanih i betonskih radova na gradskom trgu i radova popločenja trga, a za kašnjenje u izvođenju radova krivnjom izvoditelja obračunati ugovorene kazne.

Izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rekonstrukcija gradskog trga i sanacija sportske dvorane financirana je iz sredstava proračuna grada Opuzena, kredita uzetog kod poslovne banke i bespovratnih kapitalnih potpora Hrvatskog fonda za razvoj i zapošljavanje. Grad nije s Društvom riješio imovinsko-pravne odnose, ulaganja u imovinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama grada, već u poslovnim knjigama Društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne jedinice.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 809.504,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 693.316,00 kn, novčanih sredstava 116.188,00 kn i gubitka iznad kapitala u iznosu 379.885,00 kn. Kratkotrajna imovina čini 4,6% ukupne aktive Društva.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 693.316,00 kn i čine 85,7% kratkotrajne imovine, a odnose se na potraživanja od grada Opuzena za dane pozajmice u iznosu 410.000,00 kn, potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost 274.186,00 kn i potraživanja od kupaca (obračunate kamate na pozajmice dane gradu Opuzenu) u iznosu 9.130,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od grada Opuzena za dane pozajmice u iznosu 410.000,00 kn koja čine 64,2% ukupnih potraživanja.

Na temelju odluka direktora, Društvo je u srpnju 2008. gradu dalo pozajmicu u iznosu 300.000,00 kn te u listopadu 2008. u iznosu 110.000,00 kn, radi podmirenja dospjelih ugovornih obveza grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Ugovoren je povrat pozajmica u roku osam mjeseci i kamata u visini 5,0% godišnje. Rok povratka pozajmica je istekao u ožujku odnosno lipnju 2009. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) pozajmice nisu vraćene, a obračunate kamate su naplaćene početkom 2009.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za povrat danih pozajmica.

U razdoblju od 2004. do 2008., na temelju računa i situacija dobavljača za ulaganja na dugotrajnoj imovini, Društvo je ostvarilo pravo povrata poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu 3.714.314,00 kn. Do konca 2008. ostvarilo je povrat u iznosu 3.140.128,00 kn, te potraživanja za povrat poreza na dan 31. prosinca 2008. iznose 274.186,00 kn.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iznose 116.188,00 kn i čine 14,4% kratkotrajne imovine. Financijsko poslovanje Društvo obavlja putem dva žiro računa otvorena kod poslovnih banaka.

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju novčanih sredstava prema izvješćima banaka.

8. OBVEZE

Ukupne obveze Društva na dan 31. prosinca 2008. iznose 7.614.526,00 kn i čine 42,5% ukupne pasive. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 6.000.000,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.614.526,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na koncu 2008. iznose 6.000.000,00 kn, a odnose na obveze po kreditu uzetom kod poslovne banke. Suglasnost za zaduženje i založno pravo na nekretninama u vlasništvu grada, dalo je gradsko vijeće Opuzena u travnju 2007.

Na temelju odluke Fonda za razvoj i zapošljavanje iz srpnja 2007. Društvu je odobren kredit za izgradnju gradskog parkirališta i komunalne infrastrukture u Opuzenu. U odluci je navedeno da će kredit biti odobren u iznosu 6.000.000,00 kn, od čega 5.000.000,00 za osnovna sredstva, a 1.000.000,00 kn za obrtna sredstva. Visina kamate iznosi 2,5% godišnje. Kredit će Društvo iskoristiti do 30. lipnja 2008. putem poslovne banke. Kredit će se otplatiti u 28 tromjesečnih rata. Godišnji obrok iznosi 935.220,00 kn. Kredit će se otplaćivati u razdoblju od 30. lipnja 2011. do 2018.

U kolovozu 2007. Društvo je s poslovnom bankom zaključilo ugovor o kreditu s jednakim uvjetima koji su utvrđeni u odluci Fonda za razvoj i zapošljavanje. Grad Opuzen je u korist banke, kao instrument osiguranja vraćanja glavnice kredita i kamata, dao zadužnicu i založno pravo na dvije zgrade i jednu česticu zemljišta u svom vlasništvu koje su procijenjene u vrijednosti 8.665.073,00 kn.

Kredit je iskorišten u razdoblju od kolovoza 2007. do lipnja 2008., na način da je banka obustavila 60.000,00 kn na ime naknade za obradu kredita, na žiro račun Društva doznačila 940.000,00 kn, te izravno platila izvoditelju radova popločenja gradskog trga 3.961.918,00 kn, izvoditelju zemljanih i betonskih radova na gradskom trgu 700.000,00 kn, društvu koje je obavljalo stručni nadzor nad izvođenjem radova na gradskom trgu 312.824,00 kn i dobavljaču geodetske podloge za izradu detaljnog plana poslovne zone 25.258,00 kn.

S obzirom da Društvo ne ostvaruje vlastite prihode i od početka poslovanja posluje s gubitkom, proizlazi da neće moći vraćati kredit, već će kredit vraćati grad Opuzen. Kredit je iskorišten za izgradnju komunalne infrastrukture koja je u nadležnosti grada, te je Državni ured za reviziju mišljenja da se Društvo nije trebalo zadužiti, već se grad Opuzen trebao izravno zadužiti.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na koncu 2008. iznose 1.614.526,00 kn, a sastoje se od obveza prema dobavljačima u iznosu 1.313.858,00 kn, obveza za zajmove 300.000,00 kn te obveza za poreze i doprinose u iznosu 668,00 kn.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 1.313.858,00 kn čine 17,3% ukupnih obveza. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema izvoditelju radova na sanaciji sportske dvorane u iznosu 915.007,00 kn i izvoditelju radova popločenja gradskog trga u iznosu 223.530,00 kn.

Na temelju odluke direktora, Društvo je u veljači 2007. uzelo kod trgovačkog društva kratkoročnu pozajmicu u iznosu 300.000,00 kn. Ugovoren je povrat pozajmice u roku od 6 mjeseci od dana primitka, uz godišnju kamatnu stopu od 5%. Do dana obavljanja revizije (rujan 2009.) pozajmica nije vraćena.

Državni ured za reviziju nalaže vratiti pozajmicu trgovačkom društvu.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznose 0,00 kn. Kod osnivanja Društva, uplaćen je i upisan temeljni kapital u vrijednosti 20.000,00 kn, koji je na temelju odluke gradskog vijeća iz travnja 2006. umanjen za jednaki iznos.

10. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 10.333.710,00 kn čine 57,6% ukupne pasive, a odnose se primljene uplate od grada Opuzena u iznosu 9.583.710,00 kn i Hrvatskog fonda za razvoj i zapošljavanje u iznosu 750.000,00 kn.

U srpnju 2006. Hrvatski fond za razvoj i zapošljavanje doznačio je bespovratnu kapitalnu potporu za financiranje projekata infrastrukture u iznosu 750.000,00 kn.

Ugovorima po kojima je grad na Društvo prenio investitorska prava o izvođenju radova i nadzoru na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rekonstrukciji gradskog trga i sanaciji sportske dvorane, utvrđeno je da će Grad putem kapitalnih pomoći Društvu doznavačavati sredstva za ulaganja u navedenu imovinu.

Na temelju navedenih ugovora, Grad je u razdoblju od 2004. do konca 2008. Društvu prenio 9.583.710,00 kn. Kod prijenosa sredstava grad nije naveo za koja ulaganje se sredstva prenose.

S obzirom da će Društvo nakon sređivanja imovinsko pravnih odnosa s gradom, završetka investicija i stavljanja u uporabu iskazati godišnje prihode u visini obračunate amortizacije za navedene objekte, potrebno je utvrditi koliko je sredstava doznačeno za ulaganja po pojedinom objektu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi visinu primljenih sredstava po pojedinom objektu.

11. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. U razdoblju od travnja 2006. do ožujka 2009. gradsko vijeće Opuzena je na dvije održane sjednice raspravljalo o poslovanju Društva. Od osnivanja Društva do konca 2008. nije sazivana skupština Društva i nije ustrojena knjiga odluka skupštine, što nije u skladu s odredbama članka 442. i 446. Zakona o trgovačkim društvima, kojima je propisano da se skupština mora sazvati najmanje jednom godišnje, a odluke donesene na skupštini i one donesene pisanim putem moraju se bez odgađanja unijeti u posebnu knjigu odluka skupštine.

Državni ured za reviziju nalaže sazivati skupštine Društva i ustrojiti knjigu odluka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će do konca tekuće godine sazvati skupštinu te ustrojiti knjigu odluka skupštine.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. U 2005. izvoditelj radova na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni te zemljanih i betonskih radova na rekonstrukciji gradskog trga, ispostavio je šest računa u ukupnom iznosu 3.624.814,00 kn ili 4.422.273,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na računima je navedeno da su izvedeni građevinski radovi prema situaciji, a nije navedena vrsta i količina radova niti je navedeno radi li se o radovima izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni ili o zemljanim i betonskim radovima na rekonstrukciji gradskog trga. Računi su ispostavljeni u razdoblju od 31. srpnja do 31. prosinca 2005. i evidentirani u poslovnim knjigama Društva. Račune nije ovjerio direktor Društva. Prema pojašnjenju osobe odgovorne za vođenje poslovnih knjiga Društva, navedeni računi se odnose na treću i četvrtu privremenu situaciju za radove izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni za srpanj i listopad 2005. u vrijednosti 2.545.440,00 kn ili 3.105.437,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te na drugu i treću privremenu situaciju za zemljane i betonske radove na rekonstrukciji gradskog trga u vrijednosti 964.943,00 kn ili 1.177.231,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama Društva iskazani su zemljani i betonski radovi na rekonstrukciji gradskog trga u vrijednosti 964.943,00 kn, a radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 2.659.870,00 kn. Prema ispostavljenim privremenim situacijama, radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni izvedeni su u vrijednosti 2.545.440,00 kn, te proizlazi da su radovi prema računima izvoditelja više iskazani za 114.431,00 kn (2.659.870,00 kn - 2.545.440,00 kn) od radova obračunatih u privremenim situacijama. Prema pojašnjenju direktora, razlika će biti uzeta u obzir kod sastavljanja okončane situacije.

Vrijednost izvedenih radova trebalo je iskazati u poslovnim knjigama na temelju ispostavljenih privremenih situacija koje je ovjerio nadzorni inženjer i direktor Društva u skladu s odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Financijski plan i program poslovanja za 2008. nisu doneseni. U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Društvo je trebalo donijeti godišnji program poslovanja i financijski plan, te sastaviti izvješće o realizaciji programa koje sadržava usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa poslovanja, te sastavljanje izvješća o realizaciji programa koje sadržava usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će više iskazanu vrijednosti radova za 114.043,00 kn uzeti u obzir u trenutku sastavljanja okončane situacije. Također je navelo da će postupiti po preporuci Državnog ureda za reviziju te na skupštini Društva donijeti financijski plan i godišnji program poslovanja za 2010. i sastaviti izvješće o ostvarenim poslovima u 2009.*

Prihodi

- 3.1. Prihodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 11.600,00 kn, što je za 10.415,00 kn ili 831,8% više od ostvarenih prihoda u prethodnoj godini. U cijelosti se odnose na financijske prihode.

Na temelju odluka direktora, Društvo je u srpnju 2008. gradu Opuzenu dalo pozajmicu u iznosu 300.000,00 kn, te u listopadu 2008. u iznosu 110.000,00 kn, radi podmirenja dospjelih ugovornih obveza grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Ugovoren je povrat pozajmica u roku osam mjeseci i kamata u visini 5,0% godišnje. Rok povratka pozajmica je istekao u ožujku odnosno lipnju 2009. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) pozajmice nisu vraćene, a obračunate kamate su naplaćene početkom 2009.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za povrat danih pozajmica.

- 3.2 *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će u najkraćem roku vratiti pozajmice.*

Rashodi

- 4.1. Rashodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 212.061,00 kn, što je za 91.895,00 kn ili 76,5% više od ostvarenih rashoda u prethodnoj godini. Odnose na poslovne rashode u iznosu 130.367,00 kn i financijske rashode u iznosu 81.694,00 kn.

Na temelju odluke direktora, Društvo je u veljači 2007. uzelo kod trgovačkog društva kratkoročnu pozajmicu u iznosu 300.000,00 kn. Ugovoren je povrat pozajmice u roku od 6 mjeseci od dana primitka, uz godišnju kamatnu stopu od 5%. Do dana obavljanja revizije (rujan 2009.) pozajmica nije vraćena.

Grad Opuzen je proveo postupke nabave, s odabranim izvoditeljima zaključio ugovore o izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i radovima na rekonstrukciji gradskog trga, te investitorska prava i obveze iz zaključenih ugovora prenio na Društvo.

Ugovor o izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni (izgradnja prometnica, odvodnja atmosferskih i fekalnih voda, vodoopskrba i opskrba električnom energijom) zaključen je u srpnju 2004. u vrijednosti 8.351.017,00 kn ili 10.188.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok završetka radova do konca prosinca 2004. i kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja. Ukupna vrijednost izvedenih radova prema privremenim situacijama iznosi 7.587.537,00 kn ili 9.256.796,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer i u cijelosti su plaćene. Radovi su trebali biti završeni do konca 2004., a do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) nisu završeni i nije ispostavljena okončana situacija. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, radovi u potpunosti nisu još završeni jer nije u potpunosti završena kanalizacija grada Opuzena pa nije moguće obaviti kvalitetni priključak gornjeg dijela poslovne zone na kanalizacijski sustav.

Ugovor o izvođenju zemljanih i betonskih radova, vodovoda i kanalizacije na gradskom trgu zaključen je u ožujku 2005. u vrijednosti 1.394.965,00 kn ili 1.701.857,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je završetak radova u roku tri mjeseca od dana uvođenja u posao i kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja. Radovi su započeli u ožujku 2005. Do konca godine ispostavljene su tri privremene situacije za izvedene radove u vrijednosti 1.337.458,00 kn ili 1.631.699,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer i u cijelosti su plaćene. Radovi su trebali biti završeni u lipnju 2005. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) nisu završeni i nije ispostavljena okončana situacija. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, okončana situacija nije ispostavljena zato što svi radovi u potpunosti nisu izvršeni. Radovi na izgradnji fekalnog kanalizacijskog sustava grada su se intenzivno odvijali u posljednje vrijeme te se nije moglo izvršiti priključenje kanalizacije na sustav, a po završetku sekundarne kanalizacijske mreže moći će se napraviti kvalitetan priključak i sastaviti okončana situacija.

Grad Opuzen je u lipnju 2007. zaključio ugovor o izvođenju građevinsko obrtničkih radova popločenja trga u vrijednosti 3.293.385,00 kn ili 4.017.293,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U travnju 2008. zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 580.000,00 kn ili 17,7% više od osnovnog ugovora, te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 3.873.385,00 kn ili 4.724.893,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera dodatak ugovoru je zaključen zbog nepredviđenih okolnosti (viša površina zahvata, ugradnja poklopaca za šaht i slivnika, demontaža postojećih kamenih stepenica i drugo). Ugovoren je završetak radova do 30. listopada 2007. i kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja. Do konca 2008. izvoditelj je ispostavio sedam privremenih situacija za izvedene radove u vrijednosti 3.848.728,00 kn ili 4.695.448,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) radovi nisu završeni, a trebali su biti završeni do konca listopada 2007. Nije ispostavljena okončana situacija.

Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, okončana situacija nije ispostavljena zato što izvoditelj nije ispravio utvrđene nedostatke koji se odnose na nedovršene ili loše napravljene fuge na više mjesta, na tri mjesta lampe treba podignuti na potrebnu visinu, lampe ispred zgrade općine ne rade i potrebno je zamijeniti kamene ploče koje se bitno razlikuju po izgledu.

Izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rekonstrukcija gradskog trga i sanacija sportske dvorane financirana je iz sredstava proračuna grada Opuzena, kredita uzetog kod poslovne banke i bespovratnih kapitalnih potpora Hrvatskog fonda za razvoj i zapošljavanje. Grad nije s Društvom riješio imovinsko pravne odnose, ulaganja u imovinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama grada, već u poslovnim knjigama Društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže vratiti pozajmicu trgovačkom društvu. Također nalaže poduzeti potrebne radnje za završetak radova, a za kašnjenje u izvođenju radova krivnjom izvoditelja obračunati ugovorene kazne.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da poduzima sve potrebne radnje za završetak radova na objektima i uređajima komunalne infrastrukture. Zbog objektivnih tehničkih poteškoća izvoditelji nisu u mogućnosti završiti radove, pa s obzirom na to da ne postoji krivnja izvoditelja, Društvo nije obračunavalo ugovorene kazne.*

Nadalje je navelo da će urediti imovinsko pravne odnose s gradom Opuzenom uzimajući u obzir da su radovi na objektima i uređajima komunalne infrastrukture financirani i sredstvima gradskog proračuna. S obzirom da je grad Opuzen vlasnik zemljišta na kojemu se uskoro planira početak izgradnje druge faze poduzetničke zone, gradsko vijeće će donijeti odluku o darovanju zemljišta Društvu, Društvo će predmetno zemljište prodavati putem natječaja i na taj način ostvariti vlastite prihode. Cilj je Društva kao i grada Opuzena imati poduzeće koje će samostalno funkcionirati i doprinijeti razvoju grada, a sve do sada poduzeto bilo je stvaranje preduvjeta za to.

Postupci javne nabave

5.1. U 2008. Grad Opuzen je proveo postupak javne nabave za ustupanje građevinskih i obrtničkih radova na sanaciji sportske dvorane, s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.638.165,00 kn (1.998.562,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), te na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio na Društvo investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova.

Radove na izgradnji kolektora u vrijednosti 137.083,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Društvo je ustupilo izravnim ugovaranjem s dobavljačem, bez provođenja postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obvezan za nabavu radova male vrijednosti koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni, pregovarački, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim navedenim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže kod ustupanja radova provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da za radove na izgradnji kolektora nije provelo propisane postupke javne nabave, jer je bilo prisiljeno intervenirati i na taj način završiti izgradnju kolektora zbog opasnosti od urušavanja dijela prometne ceste.*

Društvo je osnovano u 2004. radi poslovanja nekretninama, kupnje i prodaje robe, trgovačkog posredovanja, prijevoza robe i putnika u cestovnom prometu, te građenja projektiranja i nadzora nad gradnjom. Nema zaposlenih, ne ostvaruje vlastite prihode i posluje s gubitkom. Gubitak iznad visine kapitala iznosi 379.884,00 kn. Skupština Društva nije sazivana. Grad Opuzen je na Društvo prenio investitorska prava i obveze iz ugovora o izvođenju radova na izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rekonstrukciji gradskog trga i sanaciji sportske dvorane, te je Društvo u navedene objekte uložilo 16.758.847,00 kn. Ulaganja su financirana iz sredstava proračuna grada Opuzena, kredita poslovne banke i bespovratnih sredstava Hrvatskog fonda za razvoj i zapošljavanje. Kredit je odobren Društvu u iznosu 6.000.000,00 kn. Prva rata dospijeva na naplatu u lipnju 2011. S obzirom da Društvo ne ostvaruje vlastite prihode i da posluje s gubitkom, proizlazi da neće moći vraćati kredit, već će kredit vraćati grad Opuzen, koji je banci dao jamstvo za zaduživanje Društva i založno pravo na dvije zgrade i jednu česticu zemljišta u svom vlasništvu, kao instrument osiguranja vraćanja kredita. Na temelju računa i situacija koje su ispostavili izvođači radova, Društvo je u razdoblju od 2004. do konca 2008. ostvarilo pravo povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 3.714.314,00 kn, te do konca 2008. vratilo 3.140.128,00 kn. Ulaganja u izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rekonstrukciju gradskog trga i sanaciju sportske dvorane Društvo evidentira u poslovnim knjigama kao svoju imovinu.

S obzirom da je izgradnja navedenih objekata u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu grada, potrebno je riješiti imovinsko pravne odnose u vezi raspolaganja tim objektima.

Isto tako je potrebno poduzeti mjere za što skoriji završetak radova na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i radova na gradskom trgu.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Poduzetnička zona Opuzen d.o.o. za graditeljstvo i trgovinu, Opuzen (dalje u tekstu: Društvo), za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Društvo nije sazivalo skupštine i nije ustrojilo knjigu odluka skupštine (točka 1.1. Nalaza).
 - Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni prema privremenim situacijama iznose 2.545.440,00 kn. U poslovnim knjigama su radovi iskazani prema računima dobavljača u iznosu većem za 114.431,00 kn u odnosu na radove obračunate u privremenim situacijama (točka 2.1. Nalaza).
 - Nisu riješeni imovinsko pravni odnosi u vezi izgradnje komunalne infrastrukture i rekonstrukcije sportske dvorane u vrijednosti 16.758.847,00 kn koja je u nadležnosti grada Opuzena, a evidentirana je u imovini Društva (točka 4.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga na koju se primjenjuju postupci javne nabave u 2008. iznosi 1.775.248,00 kn. Radovi na izgradnji kolektora u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 137.083,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave (točka 5.1. Nalaza).

IV ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Društvo nema nadzorni odbor.

2. Uprava

Ivo Mihaljević, direktor od 22. listopada 2004.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO KOMUNALNO
PODUZEĆE PRE-KOM, PRELOG

Čakovec, listopad 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture	9
5.1.2.	Prihodi od groblja	9
5.1.3.	Prihodi od tržnice	9
5.1.4.	Prihodi od pružanja usluge odvoza komunalnog otpada	10
5.1.5.	Prihodi od građevinskih usluga	10
5.1.6.	Drugi prihodi	10
5.2.	Financijski prihodi	11
5.3.	Izvanredni prihodi	11
6.	RASHODI	11
6.1.	Poslovni rashodi	12
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	13
6.1.2.	Troškovi usluga	14
6.1.3.	Amortizacija	15
6.1.4.	Rashodi osoblja	15
6.1.5.	Drugi troškovi poslovanja	16
6.2.	Troškovi prodane robe	16
6.3.	Financijski rashodi	16
6.4.	Izvanredni rashodi	17
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	17
7.1.	Dugotrajna imovina	17
7.1.1.	Zemljište	18
7.1.2.	Građevinski objekti	18
7.1.3.	Oprema, alati i transportna sredstva	18
7.1.4.	Materijalna sredstva u pripremi	18
7.2.	Kratkotrajna imovina	20
7.2.1.	Zalihe	20
7.2.2.	Potraživanja	20

7.2.3. Novčana sredstva	20
7.2.4. Financijska imovina	21
8. OBVEZE	21
8.1. Dugoročne obveze	21
8.2. Kratkoročne obveze	22
8.3. Prihodi budućeg razdoblja	22
9. KAPITAL I PRIČUVE	23
10. NALAZ	24
III. MIŠLJENJE	27
IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	28



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/09-02/1

Urbroj: 613-22-09-7

Čakovec, 5. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA GRADSKOG
KOMUNALNOG PODUZEĆA PRE-KOM D.O.O., PRELOG ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja gradskog komunalnog poduzeća PRE-KOM d.o.o., Prelog (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. kolovoza do 5. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., 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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u cijelosti primjenjivani propisani postupci javne nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno reguliraju područje i djelokrug rada jesu:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 04/09),
- Odluka o uvjetima i plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06 i 60/08),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 125/08),
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano je u veljači 2002. odlukom vijeća grada Preloga (dalje u tekstu: Grad). Prema odluci, Grad je jedini član i osnivač, te ima 100,0% udjela u temeljnom kapitalu Društva. U sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu Društvo je upisano u ožujku 2002. Sjedište Društva je u Prelogu, Kralja Zvonimira 9, matični broj je 1616862, a šifra djelatnosti 90020 – skupljanje neopasnog otpada.

U vrijeme osnivanja Društva temeljni kapital je iznosio 20.000,00 kn. Odlukom o dokapitalizaciji iz ožujka 2007. temeljni kapital je povećan i upisan u sudski registar unosom prava jedinog osnivača, te koncem 2008. iznosi 731.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti Društva upisane u sudski registar su odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje groblja i obavljanje pogrebne djelatnosti, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, kanalizacije, stambenog fonda i objekata za javne potrebe, sabiranje i odlaganje komunalnog otpada, upravljanje i održavanje tržnice na malo, te objekata i uređaja javne rasvjete, uzgoj usjeva vrtnog i ukrasnog bilja i drugo. Navedene djelatnosti Društvo obavlja u tri odjela: za zbrinjavanje otpada, parkiranja i održavanja zgrada, za uređenje javnih površina, groblja i građevinske operative, te odjelu upravljanja grobljima, za računovodstvo i opće poslove s ukupno 32 zaposlenika. Odjelima rukovode voditelji, a nadzor obavlja zaposlenik zadužen za kvalitetu, reklamacije i kontrolu koji je odgovaran upravi.

Društvo obavlja komunalnu djelatnost sabiranja i odlaganja komunalnog otpada za 13 naselja, pogrebne poslove i prijevoz pokojnika, poslove upravljanja grobljima, upravljanja gradskom tržnicom i stambenim zgradama te obavlja naplatu parkiranja. Društvo ima uredske prostore, radionice, plastenik i skladišni prostor na dvije lokacije, građevinsko zemljište uz poslovni objekt te poljoprivredno zemljište namijenjeno za proširenje djelatnosti uzgoja ukrasnog bilja.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini osnivač (Grad) kojeg zastupa gradonačelnik. Skupština se saziva najmanje jednom godišnje, a odlučuje o financijskim izvještajima, upotrebi dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave i nadzornog odbora, povećanju i smanjenju temeljnog kapitala i drugim pitanjima u skladu sa zakonskim odredbama. Nadzorni odbor ima pet članova od čega četiri člana bira skupština, a jednog člana, predstavnika zaposlenika, bira radničko vijeće. Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva i podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru. Uprava se sastoji od jednog člana – direktora, koji vodi poslovanje, utvrđuje poslovnu politiku i zastupa Društvo samostalno. Dužnost direktora od srpnja 2006. obavlja Siniša Radiković.

Osim Društvenog ugovora, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Kolektivni ugovor, Katalog poslova i drugo.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustavima unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvaliteta računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, a za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva.

Društvo je sastavilo Priručnik sustava upravljanja kvalitetom i okolišem s procedurama za kontrolu, kolanje dokumentacije i provođenje za svaku djelatnost posebno. Dokumentaciju kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe odjela, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju ovlaštene zaposlenici. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju ovlaštene osobe uz aktiviranje korisničke prijave. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno. Uočeni su nedostaci informacijskog sustava kod praćenja izvršavanja ugovora, odnosno informacijski sustav ne daje mogućnost praćenja planiranih i ugovorenih vrijednosti radova i usluga s izvršenima, te se predlaže uvođenje postupaka kako bi se uočeni nedostaci uklonili.

Društvo je 2009. steklo certifikat ISO 9001 za upravljanje sustavom kvalitete koji se temelji na ocjenjivanju sustava upravljanja kvalitetom, odgovornosti uprave, upravljanju sredstvima, realizacijom proizvoda, te mjerenju, analizi i poboljšanjima. Također je steklo certifikat ISO 14001 za razvijanje učinkovitosti sustava upravljanja okolišem, na temelju poštivanja propisa, trajnim poboljšanjima i sprječavanju zagađivanja.

Društvo ima službene web stranice, na kojima su korisnicima dostupni temeljni podaci o Društvu, uvjetima o korištenju komunalnih usluga i drugo.

U 2008. Državni inspektorat je proveo kontrolu obavljanja usluge odvoza otpada, a u 2009. Ministarstvo poljoprivrede provelo je kontrolu udovoljavanja uvjetima za investicijsku potporu za nabavu opreme za poljoprivredu, te su provedene kontrole propisa zaštite na radu. Prema zapisnicima, kontrolama nisu utvrđene nepravilnosti.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i drugim provedbenim propisima. Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Ostvareni prihodi, rashodi i ulaganja u imovinu tijekom godine evidentirani su u poslovnim knjigama bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo u izdanim računima za obavljene usluge obračunava porez na dodanu vrijednost te ga iskazuje u okviru obveza za porez, a po primljenim ulaznim računima iskazuje potraživanja. Koncem 2008. iskazana su potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 20.666,03 kn.

- Računovodstvene politike

Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu HSFI). Prema usvojenim računovodstvenim politikama dugotrajnu imovinu Društvo iskazuje po trošku nabave. Amortizaciju dugotrajne imovine Društvo obračunava linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz tablice koja je sastavni dio računovodstvenih politika. Godišnje amortizacijske stope mogu se povećati do 100,0%. Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i drugo iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave. Za novčane potpore ili potpore u naravi od države primjenjuje se dobitni pristup u skladu s HSFI. Poslovne prihode Društvo evidentira po ispostavljenim računima i obračunima radova. U okviru prihoda od dotacija i potpora iskazuju se prihodi od ukidanja odgođenih prihoda u visini nastalih troškova amortizacije. Tečajne razlike po potraživanjima i obvezama obračunavaju se najkasnije koncem godine.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, pomoćne evidencije ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije dugotrajne imovine, evidenciju zaliha, kupaca, dobavljača i plaća, knjigu blagajne, te druge pomoćne knjige.

- Blagajničko poslovanje

Na dan 31. prosinca 2008. stanje blagajne gotovine iznosi 10.913,00 kn i blagajne čekova 2.681,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na naplaćene uslugu za odvoz komunalnog otpada, pogrebne poslove, kazne za parkiranje, zakup javnih površina i prodajnih mjesta na tržnici, grobne naknade, od naplate za prodanu pogrebnu opremu i parkirnih mjesta, upravne pristojbe i drugo. Isplate se odnose na dnevnice i putne troškove za službena putovanja, polog na žiro račun i druge isplate. Ustrojena je evidencija putnih naloga na temelju kojih su isplaćene dnevnice i naknade troškova za službena putovanja.

- Popis imovine i obveza

Odluka o popisu imovine i obveza, te osnivanju povjerenstva za popis imovine donesena je u prosincu 2008. Sastavljena su izvješća o obavljenom popisu dugotrajne imovine, zaliha sirovina i materijala, potraživanja, financijske imovine te stanju novca na računu i u blagajni. Stanje utvrđeno popisom istovjetno je sa stanjem u poslovnim knjigama. Na temelju prijedloga povjerenstva, otpisan je sitni inventar vrijednosti 3.111,00 kn i dugotrajna imovina nabavne vrijednosti 153.843,00 kn. Odluka direktora o prihvaćanju popisa donesena je u travnju 2009.

U poslovnim knjigama evidentirana su i popisom imovine obuhvaćena ulaganja u ulice i pješačke staze po naseljima, autobusna stajališta i nadstrešnice, parkirališta, kanalizaciju, trajne nasade na groblju i drugo u vrijednosti 14.475.976,00 kn. Prema zakonskim propisima (Zakon o javnim cestama, Zakon o grobljima i Zakon o komunalnom gospodarstvu) spomenuta imovina ima status javnog dobra kojima se ne može slobodno raspolagati, niti se sukladno tome takva dobra ne bi mogla valjano unositi u imovinu Društva. Od ukupne sadašnje vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama Društva, koja je koncem 2008. iznosila 20.307.995,00 kn, dio imovine u vrijednosti 14.475.976,00 kn ili 71,3% financiran je sredstvima Grada. Grad i Društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva.

Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine te učinkovitog raspolaganja sredstvima. Prema odredbama Zakona o javnim cestama, javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi, a prema odredbama Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.

- Financijski izvještaji

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008., aktiva, odnosno pasiva iznose 21.135.356,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 20.307.995,00 kn, kratkotrajne imovine 750.412,00 kn te plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda 76.949,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala, zadržane dobiti i dobit poslovne godine u iznosu 861.353,00 kn, dugoročnih obveza 1.854.065,00 kn, kratkoročnih obveza 1.735.975,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja 16.683.963,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje od siječnja do prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi iz redovnog poslovanja u iznosu 7.667.797,00 kn, financijski prihodi 10.942,00 kn i izvanredni prihodi 16.134,00 kn, te su ukupno ostvareni prihodi u iznosu 7.694.873,00 kn. Ukupni rashodi iz redovnog poslovanja ostvareni su u iznosu 7.401.619,00 kn, financijski rashodi 249.806,00 kn, a izvanredni rashodi 6.135,00 kn, te su ukupno ostvareni rashodi u iznosu 7.657.560,00 kn. Dobit financijske godine prije oporezivanja iznosi 37.313,00 kn.

U prijavi poreza na dobit iskazani su ukupni prihodi u iznosu 7.694.873,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 7.657.560,00 kn, te dobit iznosi 37.313,00 kn. Ukupna uvećanja dobiti za troškove reprezentacije, osobni prijevoz te vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja iznose 61.909,00 kn, a umanjjenja dobiti odnose se na poticaje za obrazovanje i izobrazbu u iznosu 12.107,00 kn. Dobit nakon uvećanja i umanjjenja iznosila je 87.115,00 kn, a porezna obveza za 2008. iznosila je 17.423,00 kn i u cijelosti je plaćena u travnju 2009.

Prema odluci skupštine Društva iz travnja 2009., dobit nakon oporezivanja u iznosu 19.890,00 kn raspoređena je u zadržanu dobit.

Prema Izvješću ovlaštenog revizora o realnosti i objektivnosti financijskog stanja i rezultata poslovanja za 2008., temeljni financijski izvještaji Društva realno i objektivno prikazuju stanje bilance na dan 31. prosinca 2008., te rezultate poslovanja za 2008.

- Financijski pokazatelji

Pokazatelji likvidnosti i zaduženosti opisuju financijski položaj poduzeća, te su pokazatelji sigurnosti poslovanja.

Stavljanjem u omjer ukupnih obveza i ukupne imovine (aktive) dobivamo pokazatelj zaduženosti koji za 2008. iznosi 95,9%, a prethodne godine iznosio je 99,3%, što je smanjenje u odnosu na prethodnu godinu. Pokazatelj zaduženosti upućuje na činjenicu da se Društvo najvećim dijelom financira iz tuđih izvora sredstava.

Koeficijent tekuće likvidnosti za 2008. iznosi 0,43, a koeficijent ubrzane likvidnosti iznosi 0,39, a prethodne godine iznosili su 0,41, odnosno 0,40. Znatno su manji od poželjnih vrijednosti, što upućuje na povećan udio kratkoročnih obveza što ima utjecaja na likvidnost Društva.

Koeficijent obrtaja tekuće imovine iznosi 10,25 i stalne imovine 0,38 te su u povećanju u odnosu na prethodne godine, što pokazuje da se smanjuje prosječno trajanje obrtaja. Koeficijent obrtaja potraživanja iznosi 12,04, a prethodne godine iznosio je 9,42. Trajanje naplate potraživanja je 30 dana, a prethodne godine bilo je 39 dana, što pokazuje da su mjere naplate i upućivanje opomena povećale naplatu.

Pokazatelji investiranja odnose se na povrat ukupne imovine (rentabilnost) koja za 2008. iznosi 0,7%, a prethodne godine iznosio je 0,6. Povrat ukupne imovine izračunan je stavljanjem u omjer neto dobiti i kamata s ukupnom imovinom. Povrat vlasničke glavnice iznosi 2,3%, prethodne godine iznosio je 3,9, a izračunan je stavljanjem u omjer neto dobiti i vlastitog kapitala.

4.2. Planiranje

Plan poslovanja za 2008. donesen je u prosincu 2007. uz suglasnost nadzornog odbora. Plan sadrži pojedinačne planove prihoda i rashoda, zapošljavanja, likvidnosti, nabave roba, radova i usluga, dugoročne nefinancijske imovine i investicija, tekućeg i investicijskog održavanja vozila i strojeva, održavanja komunalne infrastrukture, poslova kontrole i mjera zaštite na radu, poboljšanja sustava upravljanja kvalitetom i okolišem, razvoja usluga, te cjenike i kalendare odvoza komunalnog otpada.

Planom prihoda i rashoda za 2008., prihodi su planirani u iznosu 5.608.712,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.694.873,00 kn, što je za 2.086.161,00 kn ili 37,2% više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 5.551.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.657.560,00 kn, što je za 2.106.060,00 kn ili 37,9% više od plana. Dobit je planirana u iznosu 57.212,00 kn, a ostvarena je u iznosu 37.313,00 kn.

Društvo je sastavilo izvješće o rezultatima poslovanja za 2008., koje je Nadzorni odbor prihvatio u travnju 2009.

5. PRIHODI

Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 5.608.712,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.694.873,00 kn, što je za 2.086.161,00 kn ili 37,2% više od plana.

U Tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	5.508.712,00	7.494.513,00	136,0	97,4
1.1.	Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture	719.672,00	1.138.792,00	158,2	14,8
1.2.	Prihodi od groblja	554.500,00	758.734,00	136,8	9,9
1.3.	Prihodi od tržnice	145.000,00	169.099,00	116,6	2,2
1.4.	Prihodi od odvoza otpada	2.492.540,00	2.696.801,00	108,2	35,0
1.5.	Prihodi od građevinskih usluga	650.000,00	1.069.854,00	164,6	13,9
1.6.	Drugi prihodi	947.000,00	1.661.233,00	175,4	21,6
2.	Financijski prihodi	15.000,00	11.041,00	73,6	0,1
3.	Izvanredni prihodi	85.000,00	189.319,00	222,7	2,5
UKUPNO		5.608.712,00	7.694.873,00	137,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pružanja usluga odvoza otpada, drugih prihoda i prihoda od održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 5.496.826,00 kn i čine 71,4% ukupnih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 5.508.712,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.494.513,00 kn, što je za 1.985.801,00 kn ili 36,0% više od plana. Odnose se na prihode od održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.138.792,00 kn, groblja u iznosu 758.734,00 kn, tržnice u iznosu 169.099,00 kn, zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu 2.696.801,00 kn, građevinskih usluga 1.069.854,00 kn i drugih prihoda 1.661.233,00 kn.

Prihodi su ostvareni od pružanja komunalnih usluga, a evidentirani su na temelju računa i uplatnica u kojima su cijene usluga obračunane prema cjeniku. Cjenik komunalnih usluga donesen je u prosincu 2007. uz suglasnost nadzornog odbora i usklađen je s odlukama gradskih i općinskih vijeća. Za nepravodobne uplate, korisnicama su obračunane zatezne kamate, upućene su opomene i pokrenuti su postupci ovrhe.

5.1.1. Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture

Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 719.672,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.138.792,00 kn, što je za 419.120,00 kn ili 58,2% više od plana i čine 14,8% ukupnih prihoda.

Društvu je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na području Grada. Odnosi se na održavanje i čišćenje zelenih površina, nasada, cvjetnih gredica, te pranje i čišćenje prometnih i pješačkih površina. Društvo za obavljene radove mjesečno ispostavlja obračune izvedenih radova prema cjeniku za rad zaposlenika i strojeva, te druge troškove (troškovi materijala, odvoza i drugo).

5.1.2. Prihodi od groblja

Prihodi od groblja planirani su u iznosu 554.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 758.734,00 kn, što je za 204.234,00 kn ili 36,8% više od plana i čine 9,9% ukupnih prihoda. Ostvareni su od prodaje pogrebne opreme u iznosu 381.179,00 kn, pogrebnih usluga 170.310,00 kn, godišnje grobne naknade 159.867,00 kn i dodjele grobnog mjesta 47.378,00 kn.

Pogrebne poslove i prijevoz pokojnika Društvo obavlja na temelju ugovora o koncesiji i na temelju odluke gradskog vijeća iz 2002. Društvu su povjereni poslovi upravljanja i održavanja triju gradskih groblja. Društvo vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Grobna mjesta korisnicima su dodijeljena rješenjem na neodređeno vrijeme, a za naplatu naknade ispostavljeni su računi. Za dodijeljeno grobno mjesto utvrđena je visina godišnje grobne naknade, a za naplatu su korisnicima ispostavljene uplatnice. Na naknade je obračunan i naplaćen porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Pogrebne usluge odnose se na prijevoz pokojnika, pogreb, iskop, ukop, korištenje pogrebne kuće i drugo. Osim toga, Društvo prodaje pogrebnu opremu. Za obavljene usluge i prodanu pogrebnu opremu korisnicima su ispostavljeni računi u skladu s cjenikom.

5.1.3. Prihodi od tržnice

Prihodi od tržnice planirani su u iznosu 145.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 169.099,00 kn, što je za 24.099,00 kn ili 1,7% više od plana i čine 2,2% ukupnih prihoda. Ostvareni su od mjesečnih zakupina prodajnih mjesta u iznosu 99.902,00 kn, dnevnih naknada za najam prodajnog mjesta na tržnici i javnim površinama 65.828,00 kn, te naknade za korištenje vaga 3.369,00 kn.

Društvo upravlja tržnicom u skladu s odlukom o tržnom redu koju je gradsko vijeće donijelo u prosincu 2002., odnosno travnju 2008. Prihodi su ostvareni prema cjeniku dnevnog ili mjesečnog zakupa tržnih mjesta i kioska, usluga vaganja i održavanja tržnice. Tržna mjesta na otkrivenom i natkrivenom dijelu tržnice dana su u zakup na neodređeno vrijeme postupkom javnog nadmetanja, a početna cijena utvrđena je ovisno od položaja prodajnog mjesta. Korisnicima su izdana pisana odobrenja, a za zakup su mjesečno ispostavljeni računi. Za zakup tržnih mjesta u slobodnoj prodaji robe određene su cijene po danu, a naplatu obavljaju zaposlenici blokovima u apoenima od 10,00 kn, 15,00 kn i 20,00 kn.

5.1.4. Prihodi od pružanja usluga odvoza komunalnog otpada

Prihodi od pružanja usluga odvoza komunalnog otpada planirani su u iznosu 2.492.540,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.696.801,00 kn, što je za 204.261,00 kn ili 8,2% više od plana i čine 35,0% ukupnih prihoda. Ostvareni su od usluge odvoza komunalnog otpada fizičkim i pravnim osobama u iznosu 2.567.814,00 kn, odvoza reciklažnog, građevinskog i drugog otpada u iznosu 108.507,00 kn, te prodaje vreća za smeće u iznosu 20.480,00 kn.

Društvo je komunalnu djelatnost odvoza otpada u 2008. obavljalo za područje Grada i četiri općine, a u prosincu 2008. zaključen je ugovor s još jednom općinom. Odvozi otpad s graničnog prijelaza na temelju ugovora s Ministarstvom financija. Prilog ugovorima je cjenik usluga. Cjenikom je utvrđena mjesečna naknada za dva odvoza zavisno od količine otpada i vrste djelatnosti pravnih osoba, popusti za domaćinstva i povremene korisnike usluga, te cijene za odvoz iznad ugovorenih količina (kontejneri, vreće i drugo), odnosno za glomazni otpad. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, te su pokrenuti postupci ovrhe.

5.1.5. Prihodi od građevinskih usluga

Prihodi od građevinskih usluga planirani su u iznosu 650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.069.854,00 kn, što je za 419.854,00 kn ili 64,6% više od plana i čine 13,9% ukupnih prihoda. Odnose se na građevinske usluge pravnim i fizičkim osobama u iznosu 942.033,00 kn i radove koje je izvelo Društvo na dugotrajnoj imovini (povećana je vrijednost dugotrajne imovine) 127.821,00 kn.

Prihodi od građevinskih usluga odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture, rad strojeva, zemljane i betonske radove, polaganje opločnika, izgradnju ograde, sanaciju odlagališta otpada i drugo. Za radove su ispostavljeni obračuni s količinama i cijenama u skladu s utvrđenim cjenikom, te su ispostavljeni računi.

Prihodi od radova kojima je povećana vrijednost dugotrajne imovine odnose se na uređenje ulice u Gradu u iznosu 51.325,00 kn, parkiralište 45.738,30 kn i uređenje parkirališta i okoliša Doma kulture u naselju Hemuševac 30.757,89 kn.

5.1.6. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 947.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.661.233,00 kn, što je za 714.233,00 kn ili 75,4% više od plana i čine 21,6% ukupnih prihoda. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 1.299.664,00 kn, prihode od naplate parkiranja u iznosu 258.896,00 kn, povrat sredstava za kapitalna ulaganja 48.800,00 kn, potporu za zapošljavanje 29.011,00 kn i druge prihode (upravne pristojbe, održavanje zgrade) 24.862,00 kn.

Prihodi u iznosu 1.299.664,00 kn odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u visini obračunane amortizacije za izgrađene kapitalne objekte i nabavljenu dugotrajnu imovinu, u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja 14 i 15. Priznavanje odgođenih prihoda detaljnije je opisano u točki 8.3. Prihodi budućeg razdoblja.

Prihodi od naplate parkiranja ostvareni su u iznosu 258.896,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz prosinca 2003., Društvu je povjereno obavljanje poslova naplate parkiranja, te blokiranja i premještanje vozila. Pravilnikom o javnim parkiralištima na području grada Preloga utvrđeni su uvjeti, način korištenja, organizacija i način naplate parkiranja vozila te odnosi između korisnika parkirališta, Društva i grada Preloga. Cijena karte za jedan sat parkiranja iznosi od 2,00 kn do 3,00 kn, a mjesečne, odnosno godišnja parkirna karta iznose od 80,00 kn do 1.500,00 kn. Parkirne karte moguće je kupiti kod zaposlenika na parkingu, te na parkirnim automatima, kioscima, SMS porukama i drugo.

Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primljene su potpore za zapošljavanje ženskih osoba iznad 45 godina i muških osoba iznad 50 godina starosti za sufinanciranje zapošljavanja jedne osobe za razdoblje od lipnja 2008. do prosinca 2009. u ukupnom iznosu 20.682,00 kn, a po programu javnih radova primljena su sredstva u iznosu 8.329,00 kn za sufinanciranje plaće za jednu osobu u visini 70,0% osnovne plaće, odnosno 1.608,60 kn i troškove prijevoza u iznosu 250,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 15.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.041,00 kn, što je za 3.959,00 kn ili 26,4% manje od plana i čine 0,1% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od kamata po ovrhama u iznosu 10.664,00 kn, kamate na redovna novčana sredstva i drugo 377,00 kn. Kamate po ovrhama za odvoz otpada, parking i drugo obračunane su u visini 15,0% godišnje.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 85.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 189.319,00 kn, što je za 104.319,00 kn ili 122,7% više od plana i čine 2,5% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od kazni u iznosu 148.739,00 kn, prodaje dugotrajne imovine 15.774,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja 14.287,00 kn i od osiguravajućeg društva za naknade šteta 10.519,00 kn.

Prihodi od kazni u iznosu 148.739,10 kn odnose se na naplaćene kazne za povredu uvjeta parkiranja propisanih odredbama Pravilnika o javnim parkiralištima na području grada Preloga. Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 14.287,00 kn odnose se na prihode po potraživanjima za koja su u prethodnim razdobljima pokrenuti postupci ovrhe ili je plaćen porez na dodanu vrijednost na otpisana potraživanja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 5.551.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.657.560,00 kn, što je za 2.106.060,00 kn ili 37,9% više od plana.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi u 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	5.329.500,00	7.135.355,00	133,9	93,2
1.1.	Troškovi sirovina i materijala	571.000,00	1.186.676,00	207,8	15,5
1.2.	Troškovi usluga	1.595.000,00	1.740.778,00	109,1	22,7
1.3.	Amortizacija	1.241.000,00	1.675.230,00	135,0	21,9
1.4.	Rashodi osoblja	1.762.500,00	2.176.568,00	123,5	28,4
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	160.000,00	356.103,00	222,6	4,7
2.	Troškovi prodane robe	117.000,00	208.783,00	178,4	2,7
3.	Financijski rashodi	85.000,00	259.360,00	305,1	3,4
4.	Izvanredni rashodi	20.000,00	54.062,00	270,3	0,7
	Ukupno	5.551.500,00	7.657.560,00	137,9	100,0
	Dobit	57.212,00	37.313,00		

Vrijednosno najznačajniji dio rashoda odnosi se na rashode osoblja, troškove usluga i amortizacije u iznosu 5.592.576,00 kn, koji čine 73,0% ukupnih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 5.329.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.135.355,00 kn, što je za 1.805.855,00 kn ili 33,9% više od plana i čine 93,2% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.186.676,00 kn, usluga 1.740.778,00 kn, amortizaciju 1.675.230,00 kn, rashode za osoblje 2.176.568,00 kn i druge troškove poslovanja 356.103,00 kn.

- Postupci javne nabave

U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 820.845,80 kn, te financijske usluge u iznosu 1.000.000,00 kn. Osim toga, koncem 2008. provedeni su otvoreni postupci nabave za nabavu plastenika, betonske galanterije, usluge osiguranja, šljunak, popravke i održavanje strojeva, opreme i vozila u 2009., za što je ukupno ugovoreno 786.781,00 kn, po kojima u 2008. nije bilo izdataka.

Prije početka pojedinačnih postupaka nabave donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori na temelju odluke o odabiru, te su objavljene obavijesti o zaključivanju ugovora. Poništenja postupaka nabave u 2008. nije bilo. Postupke nabave provodila su imenovana povjerenstva, o čemu su sastavljeni zapisnici, te su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori na temelju odluka o odabiru. Društvo vodi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u postupcima ograničenog prikupljanja ponuda provedenima koncem 2007., na temelju kojih je u siječnju i veljači 2008. zaključeno 12 ugovora za nabavu betonske galanterije, šljunčane materijale, kanalske cijevi, sadni materijal, usluge kamionskog prijevoza, rada građevinskim strojevima, usluge dizalice, gorivo i mazivo, te popravke kamiona, vozila, traktora, kosilica i druge opreme. Ugovorene su cijene radnih sati, utrošenog materijala i usluga, te trajanje ugovora do konca 2008. Ugovori ne sadrže podatke ukupno ugovorenoj količini i vrijednosti materijala i usluga koje ponuditelji trebaju isporučiti, te nije omogućena usporedba utrošenih sredstava s ugovorenim vrijednostima. Prema odredbi članka 8. Zakona o javnoj nabavi koja se primjenjivala do siječnja 2008., vrijednost nabave je ukupna procijenjena vrijednost nabave koja se ostvaruje u proračunskoj ili poslovnoj godini ili u više proračunskih ili poslovnih godina, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su u iznosu 571.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.186.676,00 kn, što je za 615.676,00 kn ili 107,8% više od plana, te čine 15,5% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove materijala za održavanje u iznosu 620.120,00 kn, gorivo i mazivo 390.673,00 kn, zaštitnu odjeću i obuću 67.300,00 kn, potrošni materijal 37.793,00 kn, uredski materijal 36.335,00 kn, električnu energiju i plin 28.277,00 kn, te sitni inventar i materijal za čišćenje 6.178,00 kn. Troškovi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa dobavljača koje kontrolira i odobrava ovlaštena osoba. Ustrojena je evidencija o potrošnji goriva za službena vozila. Društvo otpisuje sitni inventar jednokratno pri stavljanju u upotrebu.

Koncem 2007. Društvo je postupcima ograničenog prikupljanja ponuda pribavilo betonsku galanteriju, šljunčane materijale, kanalske cijevi, sadni materijal, usluge kamionskog prijevoza, rada građevinskim strojevima, usluge dizalice, te gorivo i mazivo. Za navedene nabave planom nabave ukupno je u pojedinačnim iznosima planirano 1.160.000,00 kn, a prema odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave ukupno je planirano 570.000,00 kn. Podaci u odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave moraju biti usklađeni s planom nabave. S odabranim ponuditeljima su u veljači 2008. zaključeni ugovori prema kojima su ugovorene isporuke materijala i usluga do konca godine. Ugovorene su jedinične cijene materijala i usluga, a ugovori ne sadrže podatke o ukupno ugovorenoj količini i vrijednosti materijala i usluga koje ponuditelji trebaju isporučiti, te nije omogućena usporedba utrošenih sredstava s ugovorenim vrijednostima.

Pojedinačne nabave zaštitne odjeće i obuće, potrošnog i uredskog materijala, električne energije, plina, sitnog inventara i materijala za čišćenje nisu prelazile 70.000,00 kn te su na temelju odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi pribavljene prikupljanjem ponuda i izravnim ugovaranjem.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga planirani su u iznosu 1.595.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.740.778,00 kn, što je za 145.778,00 kn ili 9,1% više od plana i čine 22,7% ukupnih rashoda.

Odnose se na usluge deponiranja komunalnog otpada u iznosu 1.082.586,00 kn, tekućeg održavanja 191.599,00 kn, intelektualne usluge 90.674,00 kn, osiguranje imovine i osoba 85.314,00 kn, poštarinu i telefonske troškove 46.136,00 kn, naknade za obavljanje komunalnih usluga i koncesije 44.576,00 kn, naknade za ceste i registracije vozila 30.381,00 kn, komunalne usluge 24.563,00 kn, troškove platnog prometa 18.778,00 kn, promidžbu i informiranje 16.708,00 kn i druge usluge 109.463,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa koje je ovjerila i kontrolirala ovlaštena osoba. Uvjeti i mjerila za korištenje službenih telefona utvrđeni su pravilnikom iz veljače 2008.

Za usluge deponiranja komunalnog otpada utrošeno je 1.082.586,00 kn, od čega se na deponiranje komunalnog otpada odnosi 1.015.815,00 kn, kupnju vreća za smeće 63.171,00 kn i deponiranje staklene ambalaže 3.600,00 kn. Društvo je u siječnju 2007. s gradom Čakovcem, komunalnim društvom koje upravlja odlagalištem u vlasništvu grada Čakovca i Gradom zaključilo ugovor, prema kojem se prikupljeni otpad odlaže na odlagalištu do 2010., odnosno do popunjenja kapaciteta. Ugovorena je naknada za odlaganje otpada prema cjeniku komunalnog društva objavljenog u službenom glasilu (obračunava se prema vrsti i količini otpada), te naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina i za trpljenje odlagališta otpada. Naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina i za trpljenje odlagališta otpada plaćaju se na temelju odredbi Pravilnika o mjerilima, postupku i načinu određivanja iznosa naknade vlasnicima nekretnina i jedinicama lokalne samouprave. U skladu s ugovorenim, Društvo je korisnicima usluga u cijenu usluge uračunalo navedene naknade, a kontrolu uplaćenih sredstava provode upravne službe grada Čakovca. Postupak nabave za vreće za smeće obavilo je komunalno društvo u vlasništvu grada Čakovca te je izabran dobavljač. Za deponiranje staklene ambalaže Društvo je s trgovačkim društvom zaključilo ugovor 2004. na neodređeno vrijeme. Dodacima ugovora iz 2004., 2006. i 2007. ugovorena je cijena za najam i pražnjenje spremnika, te deponiranje ambalaže.

Za tekuće održavanje opreme i strojeva utrošeno je 191.599,00 kn. U studenome i prosincu 2007. provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda za pribavljanje usluge popravka malih i velikih strojeva ukupne planirane vrijednosti 350.000,00 kn. S odabranim ponuditeljima zaključena su četiri ugovora za popravke kamiona i kombi vozila različitih marki, traktora, kosilica, te druge opreme. Ugovorene su jedinične cijene radnih sati, utrošenog materijala i usluga, te trajanje ugovora do konca 2008., međutim, nisu ugovorene količine i cijene, što onemogućuje usporedbu ugovorenih i izvršenih vrijednosti usluga.

Za osiguranje imovine, opreme, radnih strojeva i vozila utrošeno je 70.627,00 kn. Usluga osiguranja za 2008. pribavljena je postupkom ograničenog prikupljanja ponuda provedenom u srpnju 2007. Zaposlenici su osigurani od posljedica nesretnog slučaja, za što je utrošeno 14.687,00 kn.

Intelektualne usluge u iznosu 90.674,00 kn izvršene su za provedbu prisilne naplate, stjecanje certifikata ISO, revizorske usluge, provedbu sustava zaštite na radu i procjenu vrijednosti nekretnine. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn te su na temelju odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi pribavljene prikupljanjem ponuda i izravnim ugovaranjem.

Naknade za obavljanje komunalnih usluga i koncesije 44.576,00 kn plaćene su jedinicama lokalne samouprave u skladu s odredbama ugovora kojima je Društvo preuzelo obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 1.241.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.675.230,00 kn, što je za 434.230,00 kn ili 35,0% više od plana i čine 21,9% ukupnih rashoda. Obračun amortizacije obavljen je u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama, linearnom metodom po uvećanim (najvišim) stopama koje su propisane Pravilnikom o amortizaciji i dopuštene u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Društvo primjenom uvećanih stopa vrijednost imovine otpisuje u kraćem razdoblju od stvarnog vijeka trajanja, što ima za posljedicu nerealno iskazivanje vrijednosti imovine u poslovnim knjigama.

Od ukupnih troškova amortizacije, dio u iznosu 1.294.011,00 kn odnosi se na obračun amortizacije za izgrađene kapitalne objekte i nabavljenu dugotrajnu imovinu iz sredstava Grada, te su troškovi obračunane amortizacije sučeljeni s odgođenim prihodima.

6.1.4. Rashodi osoblja

Rashodi osoblja planirani su u iznosu 1.762.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.176.568,00 kn, što je za 414.068,00 kn ili 23,5% više od plana i čine 28,4% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.857.140,00 kn i doprinose na plaće 319.428,00 kn.

Koncem 2007. Društvo je imalo 33 zaposlenika. Tijekom 2008. na određeno vrijeme radilo je 12 zaposlenika, a koncem 2008. jedan zaposlenik je umirovljen. Donesen je Pravilnik o radu, te je sastavljen popis radnih mjesta s nazivima i stručnom spremom potrebnom za pojedino radno mjesto. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s Pravilnikom o radu i kolektivnim ugovorom.

Osnovnu plaću čini umnožak osnovice u iznosu 1.910,00 kn do listopada 2008., a od listopada 2008. u iznosu 2.000,00 kn i koeficijenta radnog mjesta uvećano za 0,5% za izvršene godine radnog staža, te dodatak za prehranu u iznosu 500,00 kn, odnosno 630,00 kn (prema broju radnih dana u mjesecu). Osnovna plaća uvećavana je za rad u smjenama, te rad noću, nedjeljom i blagdanom za 35,0% do 50,0%. Za uspješnost na radu, odnosno, ako radnik ne izvršava radne obveze, na prijedlog odgovorne osobe moguće je povećati bruto plaću najviše za 15,0% ili smanjiti za 10,0%. Najniža isplaćena neto plaća u 2008. iznosi 2.816,00 kn, a najviša 10.294,00 kn. Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi.

6.1.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 160.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 356.103,00 kn, što je za 196.103,00 kn ili 122,6% više od plana i čine 4,7% ukupnih rashoda. Odnose se na druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 198.909,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora 64.113,00 kn, ugovore o djelu 44.393,00 kn, reprezentaciju 27.909,00 kn, te članarine i stručnu literaturu 20.779,00 kn.

Troškovi za druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 198.909,00 kn odnose se na nagrade, potpore i darove zaposlenicima u iznosu 117.730,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 59.717,00 kn, stručno usavršavanje 12.634,00 kn, naknadu za upotrebu osobnog vozila u službene svrhe i troškove službenog puta 7.384,00 kn i dnevnice 1.444,00 kn. Naknade, potpore i nagrade isplaćene su na temelju kolektivnog ugovora zaključenog u prosincu 2007. Utvrđeno je pravo božićnicu, dar u naravi, dar djeci, otpremnine, pomoć za smrtni slučaj i jubilarne nagrade do visine neoporezivih iznosa i pravo na regres u visini 100,00 kn bruto po danu godišnjeg odmora. Naknade su isplaćene u skladu s kolektivnim ugovorom, a na isplaćeni regres obračunani su porezi i doprinosi. Naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćene su prema cjeniku javnog prijevoznika. Za upotrebu vlastitog automobila ustrojena je evidencija prijeđenih kilometara.

Naknade članovima nadzornog odbora isplaćene su u iznosu 64.113,00 kn. Prema odluci skupštine Društva iz 2006., članovima nadzornog odbora pripada mjesečna naknada u neto iznosu 500,00 kn, predsjedniku 700,00 kn, a drugi prisutni (zapisničar, direktor) imaju pravo na naknadu u iznosu jedne dnevnice po sjednici, ako je sjednica održana izvan radnog vremena. Tijekom 2008. članovima nadzornog odbora isplaćivane su naknade u skladu s odlukom. Na naknade su obračunani i plaćeni porezi i doprinosi.

Rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 44.393,00 kn odnose se na izradu programa zapošljavanja, održavanja zelenila, pravno savjetovanje, pogrebe i drugo. Po ugovorima o djelu obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi.

6.2. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe planirani su u iznosu 117.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 208.783,00 kn, što je za 91.783,00 kn ili 78,4% više od plana i čine 2,7% ukupnih rashoda. Društvo u okviru djelatnosti prodaje pogrebnu opremu. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama, zalihe trgovačke robe u prodavaonicama vode se po prodajnoj cijeni u koju je uključen porez na dodanu vrijednost i obračunata razlika u cijeni.

6.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 85.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 259.360,00 kn, što je za 174.360,00 kn ili 205,1% više od plana i čine 3,4% ukupnih rashoda. Odnose se na negativne tečajne razlike u iznosu 129.333,00 kn, kamate po kreditima 120.473,00 kn i odobrene popuste 9.554,00 kn.

Negativne tečajne razlike obračunane su po obvezama za kredit i leasing, za obveze koje poslovne banke i leasing kuće iskazuju u EUR i CHF.

Kamate po kreditima u iznosu 120.473,00 kn odnose se na kamate po dugoročnim kreditima, obvezama za leasing i interkalarne kamate po kreditu u iznosu 71.997,00 kn, po okvirnim kreditima 36.359,00 kn, za obročnu otplatu za kupljeno zemljište 10.403,00 kn i drugo 1.714,00 kn.

6.4. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.062,00 kn, što je za 34.062,00 kn ili 170,3% više od plana i čine 0,7% ukupnih rashoda. Odnose se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 47.927,00 kn i neotpisanu vrijednost rashodovane i prodane imovine 6.135,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva početkom godine iznosila je 19.509.613,00 kn, a koncem 2008. iznosi 21.135.356,00 kn, što je za 1.625.743,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2008. povećana je vrijednost materijalne imovine (zemljišta i materijalna imovina u pripremi), a smanjena je kratkotrajna imovina.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 20.307.995,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veća je za 1.700.012,00 kn ili 9,1%. Odnosi se na zemljišta u vrijednosti 1.790.595,00 kn, građevinske objekte 11.609.007,00 kn, opremu, alate i transportna sredstva 1.570.851,00 kn, višegodišnje nasade 274.021,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 5.061.131,00 kn i drugo 2.390,00 kn.

Dio dugotrajne imovine što se odnosi na ulice, putove, parkirališta, mrtvačnicu i drugo sadašnje vrijednosti 14.475.976,62 kn ili 71,3% ukupne imovine, evidentirano je u imovini Društva, a nabava je financirana proračunskim sredstvima Grada. Odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđene su komunalne djelatnosti i što se podrazumijeva pod obavljanjem pojedinih poslova. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javna rasvjeta) u djelokrugu je jedinica lokalne samouprave čija izgradnja se financira iz cijene komunalne usluge, naknada za priključenje, proračuna jedinice lokalne samouprave, naknade za koncesije i drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom.

Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, a prema odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama, javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

S obzirom da je gradnja i održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta financirana iz sredstava komunalne naknade i doprinosa, odnosno drugih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, potrebno je s Gradom urediti međusobne odnose u pogledu raspolaganja imovine koja je izgrađena proračunskim sredstvima Grada.

7.1.1. Zemljište

Početak godine iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu 1.590.304,00 kn, a u 2008. kupljeno je zemljište u vrijednosti 156.746,00 kn i plaćen je porez na promet nekretnina nabavljenih koncem 2007. i u 2008. u iznosu 43.545,00 kn, odnosno ukupno povećanje vrijednosti zemljišta iznosi 200.291,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije je zemljište nabavljeno za potrebe obavljanja djelatnosti. Prema ugovoru, Društvo je od Grada (100,0% vlasnik Društva) koncem 2006. kupilo zemljište površine 13 290 m² u ½ dijela za 710.958,00 kn. Ugovorena je otplata u 36 obroka, uvećano za 4,0% kamata, odnosno obročno po 20.539,00 kn. Tijekom 2007. otplaćeno je 225.927,00 kn, u 2008. u iznosu 234.201,00 kn, te koncem 2008. obveza uvećana za kamate iznosi 290.792,00 kn.

7.1.2. Građevinski objekti

Koncem 2008. iskazana je vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.609.007,00 kn. Odnosi se na vrijednost poslovne zgrade, ulica i putova, tržnice, zgrade mrtvačnice, autobusna ugibališta i nadstrešnice te druge objekte.

Tijekom 2008. ostvarena su ulaganja u nabavu autobusne nadstrešnice u vrijednosti 35.621,00 kn, uređenje upravne zgrade 20.925,00 kn, projektnu dokumentaciju, vodni doprinos i pristojbe za uređenje ulica, te ogradu groblja 36.304,00 kn.

7.1.3. Oprema, alati i transportna sredstva

Vrijednost opreme, alata i transportnih sredstava koncem 2008. iznosila je 1.570.851,00 kn. Tijekom 2008. nabavljena je kosilica, ručni terminal za kontrolu parkiranja, kante i kontejneri za odlaganje otpada i drugo u vrijednosti 280.273,00 kn. Pojedinačna vrijednost opreme, alata i drugih sredstava nije prelazila 70.000,00 kn te su nabavljeni izravnim ugovaranjem.

7.1.4. Materijalna sredstva u pripremi

Početak godine vrijednost materijalnih sredstava u pripremi iskazana je u iznosu 2.376.892,00 kn, u 2008. povećana je vrijednost materijalnih sredstava u pripremi za 2.684.239,00 kn, te koncem godine iznose 5.061.131,00 kn. Odnose se na radove na izgradnji poslovno proizvodnog objekta (hala) u vrijednosti 1.346.633,00 kn, izgradnju prometnica i kanalizacije u dijelu naselja Jug u Prelogu 705.825,00 kn, uređenje pješačko biciklističke staze u Glavnoj ulici u Prelogu 211.795,00 kn, izgradnju kanalizacije i prometnica Jug III Prelog 208.575,00 kn, parkirališta u dva naselja 190.064,00 kn i nabavu plastenika 21.347,00 kn.

Ulaganja u radove na izgradnji poslovno proizvodnog objekta ostvarena su u iznosu 1.346.633,00 kn. Odnose se na krovopokrivačke radove u vrijednosti 377.483,00 kn, građevinsko montažne radove 290.203,00 kn, usluge rada strojeva 92.924,00 kn, elektroinstalacije 81.252,00 kn, asfaltiranje platoa 71.909,00 kn, ograde 67.617,00 kn, te na materijal, usluge i drugo (priključci, doprinosi, suglasnosti) 365.245,00 kn. Provedeni su postupci nabave za građevinsko montažne, krovopokrivačke i elektroinstalaterske radove, te za asfaltiranje platoa.

Osim toga, provedeno je ograničeno prikupljanje ponuda za rad građevinskih strojeva i građevinskog materijala. Na izgradnji poslovno proizvodnog objekta završeni su građevinsko montažni i krovopokrivački radovi, te je asfaltiran plato. Završetak radova planiran je za naredna razdoblja, zavisno od raspoloživih sredstava.

Ulaganja u izgradnju prometnica i kanalizacije u dijelu naselja Jug u Prelogu ostvarena su u iznosu 705.825,00 kn, a odnose se na radove u vrijednosti 695.248,00 kn i stručni nadzor 10.577,00 kn. Postupak nabave za izgradnju prometnica i kanalizacije proveo je Grad 2007., te je zaključio ugovor za radove u vrijednosti 5.679.802,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 6.929.358,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova do konca 2008. Građevinsku dozvolu pribavio je Grad. Istovremeno su Grad, izvoditelj radova i Društvo zaključili ugovor o prijenosu prava i obveza po ugovoru za radove. Koncem 2008. ispostavljen je obračun za radove u vrijednosti 2.119.316,00 kn, od čega se na radove izvedene u 2007. odnosi 1.424.068,00 kn, a u 2008. u iznosu 695.248,00 kn. U poslovnim knjigama Društva, ukupna investicija iskazana je u vrijednosti 2.153.032,00 kn. U prosincu 2008. zaključena je dopuna ugovoru kojim je zbog smanjenja financijskih sredstava produžen rok završetka radova do konca 2010.

Za radove na uređenju pješačko biciklističke staze izvedene u iznosu 211.795,00 kn i izgradnji parkirališta u dva naselja 190.064,00 kn, Društvo je nabavilo materijal i izvelo radove u vlastitoj režiji. Radovi na izgradnji parkirališta su završeni, te je zapisnik o završetku radova sastavljen u siječnju 2009. Dio radova na uređenju pješačko biciklističke staze (polaganje betonskih elemenata opločnika) povjeren je drugom društvu. Za navedene radove je tijekom 2008. proveden propisani postupak nabave, zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 475.900,00 kn i izvođenje radova tijekom 2008. i 2009.

Ulaganja u izgradnju kanalizacije i prometnica naselja Jug III Prelog ostvarena su u iznosu 208.575,00 kn, a odnose se na radove u vrijednosti 194.067,00 kn i stručni nadzor 14.508,00 kn. Postupke nabave provelo je Društvo u 2004., a građevinsku dozvolu pribavio je Grad.

Ugovor za radove u vrijednosti 3.330.078,00 kn, odnosno 4.062.695,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, zaključilo je Društvo u rujnu 2004. Završetak radova ugovoren je u dvije etape, prva za radove u vrijednosti 1.767.952,00 kn (bez PDV-a) do konca studenoga 2004., a druga za radove u vrijednosti 1.562.126,00 kn (bez PDV-a) do konca svibnja 2005. Do konca rujna 2008. ispostavljeni su obračuni izvedenih radova prve etape u vrijednosti 1.637.368,00 kn, a druge etape 818.589,00 kn, od čega je u imovini Društva u razdoblju 2004. - 2008. evidentirano 1.077.096,00 kn. Dio radova izvedenih u 2004. i 2005., u vrijednosti 1.378.861,00 kn (odnosno 1.682.210,00 kn s PDV-om) platio je Grad, te je u svojim poslovnim knjigama povećao imovinu. Društvo i izvoditelj radova su u rujnu 2008. sastavili zapisnik o okončanom obračunu i primopredaji radova prema kojem su ukupno izvedeni radovi prve i druge etape u vrijednosti 2.401.327,00 kn. Prema zapisniku, dio ugovorenih radova nije izveden iz razloga što se sva domaćinstva nisu priključila na kanalizacijsku mrežu. Izvoditelju radova Društvo i Grad platili su ukupno 2.455.956,00 kn, što je za 54.630,00 kn više od izvedenih radova. Prema zapisniku, više plaćeni radovi su predujam za nastavak radova po ugovoru zaključenom u 2007.

Rashodi za nabavu plastenika ostvareni su u iznosu 21.347,00 kn. Odnose se na pripreme radove šljunčanja i betoniranja u iznosu 17.197,00 kn, postavljanje stupova za platenik i objavu oglasa 4.150,00 kn. Koncem 2008. na temelju poziva za javno nadmetanje za nabavu plastenika na financijski leasing odabran je ponuditelj s kojim je u studenome 2008. zaključen ugovor u vrijednosti 192.728,00 kn.

Ugovorena je isporuka u roku 30 dana od potpisa ugovora, te plaćanje financijskim leasingom nakon primopredaje plastenika. Plastenik je isporučen i zapisnik o primopredaji plastenika sastavljen je u siječnju 2009. Ugovor o financijskom leasingu u iznosu 37.579,29 EUR (bez poreza na dodanu vrijednost) zaključen je u veljači 2009. Ugovorena je otplata kroz 60 mjeseci.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 750.412,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja je za 69.666,00 kn ili 8,5%. Odnosi se na zalihe u iznosu 69.399,00 kn, potraživanja 667.419,00 kn, novac u blagajni 10.913,00 kn, te financijsku imovinu 2.681,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Vrijednost zaliha je iskazana u iznosu 69.399,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja je za 90.752,00 kn ili 56,7%. Odnosi se na trgovačku robu (pogrebna oprema) u iznosu 62.466,00 kn i ukrasno bilje u rasadniku u iznosu 6.933,00 kn.

Sitni inventar, radna odjeća i obuća, te auto gume u iznosu 309.827,00 kn evidentirani su po stvarnim nabavnim cijenama, te su otpisani u cijelosti kod stavljanja u upotrebu.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u iznosu 667.419,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 15.255,00 kn ili 2,3%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 636.894,00 kn, države i drugih institucija 16.920,00 kn i druga potraživanja 13.605,00 kn.

Koncem 2008. dospjela su potraživanja u iznosu 388.020,00 kn, a potraživanja u iznosu 279.399,00 kn odnose se na uplatnice i račune s dospijećem u siječnju 2008. Na nepravodobne uplate obračunavane su zatezne kamate u visini 15,0%, a za naplatu potraživanja dužnicima su upućene opomene, te su pokrenuti postupci ovrhe.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 770.811,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 133.917,00 kn, te ukupna potraživanja iznose 636.894,00 kn. Najznačajnija potraživanja se odnose na naknade za odvoz smeća u iznosu 381.193,00 kn, usluge 108.499,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture 48.382,00 kn i kazne za parkiranje 36.247,00 kn. Ispravak vrijednosti odnosi se na sporna i sumnjiva potraživanja iz ranijih godina.

Potraživanja od države i drugih institucija, te druga potraživanja odnose se na porez na dodanu vrijednost u iznosu 21.002,00 kn i potraživanja za bolovanje 9.523,00 kn.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. iznose 10.913,00 kn. U cijelosti se odnose na novac u blagajni. Blagajničko poslovanje vodi se u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Društvo ima račune u dvije poslovne banke s kojima je zaključilo ugovore o prekoračenju na poslovnim računima do najviše 250.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn. Koncem 2008. na računima je iskazano prekoračenje u iznosu 154.389,74 kn, odnosno 490.131,79 kn.

7.2.4. Financijska imovina

Financijska imovina iskazana je u iznosu 2.681,00 kn, a odnosi se na čekove građana za pogrebne usluge.

8. OBVEZE

Obveze koncem 2008. iznose 20.274.003,00 kn, a prethodne godine iznosile su 18.668.150,00 kn, što je za 1.605.853,00 kn ili 8,6% više. Povećane su dugoročne obveze i prihodi budućeg razdoblja. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.854.065,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.735.975,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 16.683.963,00 kn.

Za zaduživanja po dugoročnim kreditima u iznosu 1.751.902,00 kn, kratkoročnim kreditima kod poslovnih banaka 750.000,00 kn i po leasingu 338.625,00 kn, odnosno ukupno 2.840.527,00 kn nije pribavljena suglasnost Grada (100,0% vlasnik Društva). Prema odredbi članka 107. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smije se zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti većinskog vlasnika za zaduživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

8.1. Dugoročne obveze

Koncem 2008. dugoročne obveze iznose 1.854.065,00 kn. Odnose se na obveze po kreditima u iznosu 1.587.607,00 kn i za nabavljenu dugotrajnu imovinu putem leasinga u iznosu 266.458,00 kn.

Obveze po bankarskim kreditima u iznosu 1.587.607,00 kn odnose se na obveze po tri kredita. Tijekom 2008. proveden je propisani postupak za nabavu financijskih sredstava potrebnih za izgradnju poslovno proizvodnog objekta u iznosu 1.000.000,00 kn. Društvo je u svibnju 2008. zaključilo ugovor, a u listopadu 2008. dopunu ugovoru kojom je ugovoren kredit u iznosu 214.133 CHF, odnosno 1.050.836,00 kn. Ugovorena je otplata u 120 mjesečnih obroka po 2.325 CHF, te ukupna obveza za otplatu iznosi 278.868 CHF. Za osiguranje povrata kredita, na nekretninama Društva (poslovno proizvodni objekt) upisano je pravo zaloge u korist poslovne banke. Za davanje nekretnine u zalog pribavljena je suglasnost nadzornog odbora i skupštine Društva. Koncem 2008. obveza po kreditu iznosila je 1.038.413,00 kn.

Društvo se u 2006. zadužilo kod poslovne banke za nabavu dva teretna vozila u vrijednosti 172.500 CHF, odnosno 653.497,00 kn. Ugovorena je otplata do listopada 2011., promjenjivom kamatom vezanom uz LIBOR, te zalogom na tri teretna vozila. Koncem 2008. obveza po kreditu iznosila je 503.430,00 kn.

Društvo se za kupnju zemljišta u 2008. zadužilo u poslovnoj banci u iznosu 6.500 EUR, odnosno 47.569,00 kn. Ugovorena je otplata do studenoga 2010. Koncem godine obveza po kreditu iznosila je 45.764,00 kn.

Društvo je u ranijim godinama nabavilo opremu (traktor, traktorska prikolica, malčer, rotacijska kosilica) na financijski leasing u vrijednosti 46.895 CHF i 31.828 EUR, odnosno 338.625,00 kn. Ugovorena je otplata na 60, odnosno 24 obroka. Koncem 2008. obveze po leasingu iznosile su 266.458,00 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze u iznosu 1.735.975,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.028.572,00 kn, prema bankama 644.522,00 kn, za poreze i doprinose 54.684,00 kn te za predujmove 8.197,00 kn.

Od obveza prema dobavljačima u iznosu 1.028.572,00 kn, koncem 2008. dospjele obveze iznosile su 757.219,00 kn. Vrijednosno značajne obveze su prema Gradu za kupljeno zemljište u iznosu 290.793,00 kn i izvoditelju radova na izgradnji prometnica 220.981,00 kn.

Obveze prema bankama odnose se na ugovore po okvirnom kreditu po principu minusa na tekućem računu kod dvije poslovne banke. Kod jedne poslovne banke korišten je okvirni kredit u iznosu 150.000,00 kn od rujna 2006., a dopunama ugovoru od prosinca 2006. povećan je na 400.000,00 kn, odnosno od studenoga 2008. na iznos 500.000,00 kn, kamatom 9,0% dekurzivno godišnje i otplatom do prosinca 2009. Koncem 2008., Društvo je po navedenom ugovoru koristilo kredit u iznosu 439.127,00 kn. S drugom poslovnom bankom u studenome 2008. zaključen je ugovor o okvirnom kreditu u iznosu 250.000,00 kn, kamatom 8,95% godišnje i otplatom do prosinca 2009. Koncem 2008., Društvo je po navedenom ugovoru koristilo kredit u iznosu 154.390,00 kn.

8.3. Prihodi budućeg razdoblja

Početakom 2008. prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 15.943.883,00 kn, a koncem godine 16.683.963,00 kn, što je za 740.080,00 kn ili 4,6% više.

U skladu s računovodstvenim politikama, Društvo u okviru prihoda budućeg razdoblja iskazuje primljena sredstva iz proračuna Grada za izgradnju komunalne infrastrukture. Tijekom 2008. Gradu su dostavljeni zahtjevi za financiranje radova u iznosu 1.664.626,00 kn. Društvo zahtjeve ispostavlja na temelju računa izvoditelja radova, odnosno na temelju računa Društva za radove izvedene u vlastitoj režiji. Gradu su ispostavljeni zahtjevi koji sadrže vrijednost izvedenih radova uvećano za porez na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. ispostavljeni su zahtjevi za radove na izgradnji kanalizacije i uređenja prometnica u iznosu 1.115.568,00 kn, izgradnje pješačke staze u Glavnoj ulici u Prelogu 230.808,00 kn, izgradnju parkirališta 229.553,00 kn i drugo 88.697,00 kn, od čega je tijekom 2008. doznačeno 1.515.261,00 kn.

Grad je Društvu doznačio sredstva za nabavu dugotrajne imovine u iznosu nabavne vrijednosti s uračunatim porezom na dodanu vrijednost. Sredstva ostvarena od povrata poreza na dodanu vrijednost Društvo je evidentiralo na odgođenim prihodima i koristilo za nabavu druge dugotrajne materijalne imovine. Odluka Grada o namjeni nije pribavljena. Početkom 2008. stanje neutrošenih sredstva rezerviranih za plaćanje poreza na dodanu vrijednost iznosilo je 960.864,00 kn, tijekom 2008. Društvo je u skladu s odlukama nadzornog odbora i skupštine Društva, nabavljalo opremu i platilo za radove na izgradnji prometnica i kanalizacije u vrijednosti 669.855,00 kn. Koncem godine neutrošena, odnosno neraspoređena sredstva iznose 291.009,00 kn.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetnika, ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

Koncem 2008. obračunana je amortizacija na dugotrajnu imovinu u iznosu 1.294.022,00 kn, te su za isti iznos smanjeni prihodi budućeg razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže u prihodima budućeg razdoblja priznavati prihode i sučeljavati ih s odnosnim troškovima u skladu s namjenama za koja su primljena sredstva Grada.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve su iskazani u iznosu 861.353,00 kn, što je za 19.890,00 kn ili 2,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na upisani kapital u iznosu 731.000,00 kn, zadržanu dobit 110.463,00 kn i dobit tekuće godine 19.890,00 kn. Posljednje povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar 2007. Grad je kao jedini osnivač uložio 1/2 dijela prava vlasništva na građevinskom zemljištu površine 13 290 m² u vrijednosti 711.000,00 kn. Zemljište je procijenio ovlašteni procjenitelj, te je sastavljeno izvješće o obavljenoj reviziji povećanja temeljnog kapitala. Društvo vodi knjigu poslovnih udjela u skladu s odredbom članka 410. Zakona o trgovačkim društvima.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Koncem 2008. dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 20.307.995,00 kn. Dio dugotrajne imovine što se odnosi na ulice, putove, parkirališta, mrtvačnicu i drugo sadašnje vrijednosti 14.475.976,62 kn ili 71,3% ukupne imovine, nabavljena je iz proračunskih sredstava Grada. Grad i Društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. U poslovnim knjigama evidentirana su i popisom imovine obuhvaćena ulaganja u ulice i pješačke staze po naseljima, autobusna stajališta i nadstrešnice te parkirališta ukupne vrijednosti 5.639.218,00 kn, kanalizaciju i uređenje prometnica 8.689.317,00 kn, ulaganja u zgradu mrtvačnice, ogradu, trajne nasade i rasvjetu na groblju 90.460,00 kn i tržnicu 56.981,00 kn, odnosno ukupno 14.475.976,00 kn. Odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđene su komunalne djelatnosti i što se podrazumijeva pod obavljanjem pojedinih poslova. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javna rasvjeta) u djelokrugu je jedinica lokalne samouprave čija izgradnja se financira iz cijene komunalne usluge, naknada za priključenje, proračuna jedinice lokalne samouprave, naknade za koncesije i drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, a prema odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama, javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Spomenuta imovina ima status javnog dobra kojima se ne može slobodno raspolagati, niti se sukladno tome takva dobra ne bi mogla valjano unositi u imovinu Društva.

S obzirom da je gradnja i održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta financirana iz sredstava komunalne naknade i doprinosa, odnosno drugih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, potrebno je s Gradom urediti međusobne odnose u pogledu raspolaganja imovine koja je izgrađena proračunskim sredstvima Grada.

Obveze koncem 2008. iznose 20.274.003,00 kn, a prethodne godine iznosile su 18.668.150,00 kn, što je za 1.605.853,00 kn ili 8,6% više. Povećane su dugoročne obveze i prihodi budućeg razdoblja. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.854.065,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.735.975,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 16.683.963,00 kn.

Za zaduživanja po dugoročnim kreditima u iznosu 1.751.902,00 kn, kratkoročnim kreditima kod poslovnih banaka 750.000,00 kn i po leasingu 338.625,00 kn, odnosno ukupno 2.840.527,00 kn nije pribavljena suglasnost Grada (100,0% vlasnik Društva). Prema odredbi članka 107. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smije se zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Početakom 2008. prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 15.943.883,00 kn, a koncem godine 16.683.963,00 kn, što je za 740.080,00 kn ili 4,6% više. Društvo u okviru prihoda budućeg razdoblja iskazuje primljena sredstva iz proračuna Grada za izgradnju komunalne infrastrukture i izgradnju prometnica. Tijekom 2008. Gradu su dostavljeni zahtjevi za financiranje radova u iznosu 1.664.626,00 kn. Zahtjevi sadrže vrijednost radova uvećanu za porez na dodanu vrijednost, od čega za radove na izgradnji kanalizacije i uređenja prometnica u iznosu 1.115.568,00 kn, izgradnji pješačke staze u Glavnoj ulici u Prelogu 230.808,00 kn, izgradnji parkirališta 229.553,00 kn i drugo 88.697,00 kn, a tijekom 2008. doznačeno je 1.515.261,00 kn. Početkom 2008. stanje neutrošenih sredstva rezerviranih za plaćanje poreza na dodanu vrijednost iznosilo je 960.864,00 kn, tijekom 2008. Društvo je u skladu s odlukama nadzornog odbora i skupštine Društva, nabavljalo opremu i platilo za radove na izgradnji prometnica i kanalizacije u vrijednosti 669.855,00 kn. Koncem godine neutrošena, odnosno neraspoređena sredstva iznose 291.009,00 kn. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetnika, ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine te učinkovitog raspolaganja sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti većinskog vlasnika za zaduživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se u prihodima budućeg razdoblja priznavati prihode i sučeljavati ih s odnosnim troškovima u skladu s namjenama Grada za koja su primljena sredstva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u narednom razdoblju s Gradom urediti imovinsko pravne odnose, te pribaviti suglasnost Grada za zaduživanje.*

Postupci javne nabave

- 2.1. U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 820.845,80 kn, te financijske usluge u iznosu 1.000.000,00 kn. Osim toga, koncem 2008. provedeni su otvoreni postupci nabave za nabavu plastenika, betonske galanterije, usluge osiguranja, šljunak, popravke i održavanje strojeva, opreme i vozila u 2009., za što je ukupno ugovoreno 786.781,00 kn, a u 2008. nije bilo troškova.

Prije početka pojedinačnih postupaka nabave donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori na temelju odluke o odabiru, te su objavljene obavijesti o zaključivanju ugovora. Poništenja postupaka nabave u 2008. nije bilo. Postupke nabave provodila su imenovana povjerenstva, o čemu su sastavljeni zapisnici, te su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori na temelju odluka o odabiru. Društvo vodi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u postupcima ograničenog prikupljanja ponuda provedenima koncem 2007., na temelju kojih je u siječnju i veljači 2008. zaključeno 12 ugovora za nabavu betonske galanterije, šljunčane materijale, kanalske cijevi, sadni materijal, usluge kamionskog prijevoza, rada građevinskim strojevima, usluge dizalice, gorivo i mazivo, popravke kamiona, vozila, traktora, kosilica i druge opreme. Ugovorene su cijene radnih sati, utrošenog materijala i usluga, te trajanje ugovora do konca 2008. Ugovori ne sadrže podatke o ukupno ugovorenoj količini i vrijednosti materijala i usluga koje ponuditelji trebaju isporučiti, te nije omogućena usporedba utrošenih sredstava s ugovorenim vrijednostima. Prema odredbi članka 8. Zakona o javnoj nabavi koja se primjenjivala do siječnja 2008., vrijednost nabave je ukupna procijenjena vrijednost nabave koja se ostvaruje u proračunskoj ili poslovnoj godini ili u više proračunskih ili poslovnih godina, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su za nabavu materijala i usluga u 2009. provedeni postupci nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.*

Za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 7.694.873,00 kn, rashodi u iznosu 7.657.560,00 kn, te dobit u iznosu 37.313,00 kn. Društvo obavlja djelatnost sabiranja i odlaganja komunalnog otpada, pogrebne poslove i prijevoz pokojnika, poslove upravljanja grobljima, upravlja gradskom tržnicom i naplaćuje parkiranje. U poslovnim knjigama Društva iskazana je imovina u vrijednosti 14.475.976,00 kn (ulice, pješačko biciklističke staze, parkirališta i drugo) čija izgradnja je financirana sredstvima Grada i ima status javnog dobra kojima se ne može slobodno raspolagati, niti se sukladno tome takva dobra ne bi mogla valjano unositi u imovinu društva. Za navedenu imovinu Grad i Društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose. Za nabavu roba, radova i usluga nisu u svim slučajevima provedeni propisani postupci. U 2008. započeta je izgradnja poslovno proizvodnog objekta, te plastenika za proizvodnju bilja. Za financiranje izgradnje objekta, nabavu vozila te za likvidnost Društvo se tijekom 2008. i ranijih godina, zadužilo dugoročno i kratkoročno uzimanjem kredita u poslovnim bankama. Za osiguranje povrata kredita poslovna banka je upisala zalog na poslovno proizvodni objekt. Tijekom 2008. Društvo je obavljalo djelatnosti za koje osnovano, te redovito isplaćivalo plaće i druga materijalna prava u skladu s kolektivnim ugovorom.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva PRE-KOM d.o.o. za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. sadašnja vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama Društva iznosila je 20.307.995,00 kn, a za dio imovine u vrijednosti 14.475.976,00 kn ili 71,3% evidentirane u imovini društva koja je financirana proračunskim sredstvima Grada, Grad i Društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose. U poslovnim knjigama evidentirana su i popisom imovine obuhvaćena ulaganja u ulice i pješačke staze po naseljima, autobusna stajališta i nadstrešnice te parkirališta ukupne vrijednosti 5.639.218,00 kn, kanalizaciju i uređenje prometnica 8.689.317,00 kn, ulaganja u zgradu mrtvačnice, ogradu, trajne nasade i rasvjetu na groblju 90.460,00 kn i tržnicu 56.981,00 kn, odnosno ukupno 14.475.976,00 kn (točka 1.1. Nalaza),
 - Za zaduživanja po dugoročnim kreditima u iznosu 1.751.902,00 kn, kratkoročnim kreditima kod poslovnih banaka 750.000,00 kn i po leasingu 338.625,00 kn, odnosno ukupno 2.840.527,00 kn nije pribavljena suglasnost vlasnika (točka 1.1. Nalaza),
 - Društvo je iz sredstava Grada financiralo izgradnju ulica, pješačko biciklističke staze, kanalizaciju i drugo, te su Gradu su ispostavljeni zahtjevi za doznaku sredstva koji sadrže vrijednost izvedenih radova uvećano za porez na dodanu vrijednost. Društvo je sredstva doznačena iz Grada za plaćanje poreza na dodanu vrijednost evidentiralo u okviru prihoda budućeg razdoblja i iz tih sredstava nabavljalo drugu imovinu te sučeljavalo prihode s troškovima amortizacije nabavljene opreme. Početkom 2008. stanje navedenih sredstva iznosilo je 960.864,00 kn, tijekom 2008. Društvo je nabavilo opremu i platilo za radove na izgradnji prometnica i kanalizacije u iznosu 669.855,00 kn. Koncem godine neraspoređena sredstva iznose 291.009,00 kn. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetnika, ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo (točka 1.1. Nalaza),
 - U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 820.845,80 kn, te financijske usluge u iznosu 1.000.000,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u postupcima ograničenog prikupljanja ponuda provedenima koncem 2007., na temelju kojih je u 2008. zaključeno 12 ugovora za nabavu betonske galanterije, šljunčane materijale, kanalske cijevi, sadni materijal, usluge kamionskog prijevoza, rada građevinskim strojevima, usluge dizalice, gorivo i mazivo, te popravke vozila i druge opreme. Ugovori ne sadrže podatke o ukupno ugovorenoj količini i vrijednosti materijala i usluga koje ponuditelji trebaju isporučiti, te nije omogućena usporedba utrošenih sredstava s ugovorenim vrijednostima (točka 2.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zlatko Horvat, predsjednik od 27. srpnja 2005.

Nikola Oto, član od 27. srpnja 2005.

Josip Kobal, član od 27. srpnja 2005.

Đuro Ujlaki, član od 27. srpnja 2005.

Mladen Sokač, član od 15. lipnja 2004.

2. Uprava ili direktor:

Siniša Radiković od 10. svibnja 2006.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RADIO HRVATSKO ZAGORJE -
KRAPINA D.O.O., KRAPINA

Krapina, rujan 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Financijski prihodi	6
5.3.	Izvanredni prihodi	7
6.	RASHODI	7
6.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.1.	Troškovi materijala	8
6.1.2.	Troškovi prodane robe	8
6.1.3.	Drugi vanjski troškovi	8
6.2.	Troškovi osoblja	9
6.3.	Amortizacija	9
6.4.	Vrijednosno usklađivanje	10
6.5.	Drugi poslovni rashodi	10
6.6.	Financijski rashodi	10
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	11
7.1.	Dugotrajna imovina	11
7.1.1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	11
7.2.	Kratkotrajna imovina	12
7.2.1.	Potraživanja	12
7.2.2.	Zalihe	12
7.2.3.	Novčana sredstva	13
7.2.4.	Financijska imovina	13
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13
8.	OBVEZE	13
9.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	13
10.	KAPITAL I PRIČUVE	13
11.	NALAZ	14

II.	MIŠLJENJE	16
III.	ČLANOVI UPRAVE I SKUPŠTINE DRUŠTVA	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/09-01/36

Urbroj: 613-04-09-8

Krapina, 28. rujna 2009.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA RADIO HRVATSKO ZAGORJE - KRAPINA D.O.O., KRAPINA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Radio Hrvatsko Zagorje - Krapina d.o.o., Krapina (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. kolovoza do 28. rujna 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94).

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03,107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 57/06),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- i drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 1995. Prema odredbama Društvenog ugovora iz lipnja 1995. osnivači su bili grad Krapina s 25,0% udjela u temeljnom kapitalu Društva, tri jedinice lokalne samouprave s 15,0% udjela, Narodno sveučilište Krapina s 11,04% udjela, te devet fizičkih osoba s 48,96% udjela u temeljnom kapitalu Društva, koji iznosi 20.100,00 kn. Društvo svoju djelatnost obavlja u zakupljenom poslovnom prostoru. Društvo je za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Krapine zaključilo ugovor o koncesiji na rok od devet godina, odnosno do konca studenoga 2016.

Šifra djelatnosti prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je 6010. Matični broj je 01102354.

Djelatnost Društva je proizvodnja i emitiranje radijskog i televizijskog programa, davanje telekomunikacijskih usluga, uvoz radijske postaje, kupnja i prodaja robe, izdavačka i tiskarska djelatnost, umnožavanje snimljenih videozapisa, promidžba (reklama i propaganda), organizacija priredaba i koncerata, te usluge informacijskog društva.

Izmjenama društvenog ugovora iz svibnja 2008. temeljni kapital Društva povećan je na 38.000,00 kn, a osnivači su grad Krapina s 26,32% udjela u temeljnom kapitalu Društva, tri jedinice lokalne samouprave s 15,78% udjela (Općine Petrovsko, Radoboj i Đurmanec pojedinačnog udjela 5,26%), Pučko otvoreno učilište Krapina s 11,59% udjela, te devet fizičkih osoba s 46,31% udjela u temeljnom kapitalu Društva. U skladu s utvrđenim temeljnim ulozima osnivača, svaki od osnivača ima po jedan poslovni udio u Društvu u omjeru prema temeljnom kapitalu Društva. Društvo vodi knjigu poslovnih udjela. Upis promjena predmeta poslovanja, prestanak funkcije članova nadzornog odbora, povećanje temeljnog kapitala i izmjena odredbi društvenog ugovora u sudski registar obavljen je u rujnu 2008.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Radio Hrvatsko Zagorje - Krapina d.o.o. za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa, Krapina s temeljnim kapitalom u iznosu 38.000,00 kn. Sjedište Društva je u Krapini, Šetalište Hrvatskog Narodnog Preporoda 13.

U travnju 2009. donesene su nove izmjene društvenog ugovora kojima je temeljni kapital Društva povećan na 252.700,00 kn, a osnivači su grad Krapina s 47,09% udjela u temeljnom kapitalu Društva, tri jedinice lokalne samouprave s 15,76% udjela (Općina Radoboj 9,42%, Općina Petrovsko i Đurmanec pojedinačnog udjela 3,17%), Pučko otvoreno učilište Krapina s 1,74% udjela, te devet fizičkih osoba s 35,41% udjela u temeljnom kapitalu Društva. Upis povećanja temeljnog kapitala i izmjena odredbi društvenog ugovora u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljen je u srpnju 2009. Temeljni kapital povećan je uplatom u novcu s iznosa 38.000,00 kn za iznosi 214.700,00 kn na iznos 252.700,00 kn.

Tijela Društva su skupština društva i uprava. Skupštinu Društva čine svi osnivači, a upravu društva čini jedan član - direktor kojeg imenuje skupština posebnom odlukom.

Društvo zastupa i predstavlja direktorica Tanja Gregurović, prema odluci skupštine Društva iz siječnja 2001.

Statut Društva donesen je na skupštini Društva u listopadu 1995. Statut nije usklađen s izmjenama društvenog ugovora iz svibnja 2008., kao ni s izmjenama društvenog ugovora iz travnja 2009., a koje su se odnosile na povećanje temeljnog kapitala i izmjene odredbi društvenog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe statuta s odredbama društvenog ugovora.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Sustav unutarnjih kontrola

U okviru sustava unutarnjih kontrola, direktorica vrši kontinuiranu i neposrednu kontrolu financijskih izvještaja, obveza, potraživanja, dokumentacije o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, ugovora, odluka, računa, izvoda, dokumentacije o isplati plaća i drugih materijalnih troškova za zaposlenike.

- Vrsta informacijskog sustava

Informacijski sustav Društva je sustav poslovnih informacija, koji čine aplikacije: dnevnik, glavna knjiga, blagajna, obračun plaća, analitičke evidencije kupaca i dobavljača i porezne evidencije.

- Sigurnost informacijskog sustava

Informacijski sustav zaštićen je korištenjem "back up" podataka. Računalo nije umreženo, nema pristup internetu i koristi se isključivo za računovodstvo. Ulazak u računalne programe zaštićen je ulaznim lozinkama.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Društvo je ustrojilo računovodstveno poslovanje prema odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu.

Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja. Društvo je donijelo računski plan prema svojim specifičnim potrebama.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2008. donesena je odluka o popisnom povjerenstvu za popis imovine, potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2008. Povjerenstvo je nakon obavljenog popisa koncem prosinca 2008., sastavilo zapisnik o obavljenom popisu imovine i obveza. Zapisnikom je utvrđeno da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji Društva za 2008. bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke izrađeni su, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u lipnju 2009.

U bilanci stanja 31. prosinca 2008. aktiva je iskazana u iznosu 1.070.068,40 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 488.436,74 kn, na kratkotrajnu imovinu 565.131,66 kn, te na plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode 16.500,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 488.436,74 kn odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 23.812,50 kn i materijalne imovine u iznosu 464.624,24 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 565.131,66 kn odnosi se na zalihe u iznosu 159.149,51 kn, potraživanja u iznosu 280.967,21 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 500,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 124.514,94 kn.

U bilanci stanja 31. prosinca 2008. pasiva je iskazana u iznosu 1.070.068,40 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 360.946,32 kn, kratkoročne obveze u iznosu 708.449,98 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 672,10 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.716.719,37 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.698.393,22 kn, te dobit financijske godine u iznosu 18.326,15 kn.

- Izvješće komercijalne revizije

Društvo je klasificirano u skupinu malih poduzetnika, te ne podliježe obvezi revizije financijskih izvještaja prema odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu.

4.2. Planiranje

Financijski plan za 2008. donijela je direktorica Društva u siječnju 2007. Financijskim planom predviđeni su ukupni prihodi u iznosu 1.720.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 1.700.000,00 kn.

Prihodi planirani u iznosu 1.720.000,00 kn odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.250.000,00 kn, prihode Fonda za poticanje pluralizma mišljenja u iznosu 110.000,00 kn, prihodi iz proračuna u iznosu 300.000,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 60.000,00 kn.

Rashodi u iznosu 1.700.000,00 kn odnose se na materijalne troškove u iznosu 60.000,00 kn, troškove usluga u iznosu 420.000,00 kn, troškove koncesija i frekvencija u iznosu 15.000,00 kn, amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine u iznos 155.000,00 kn, naknade zaposlenima u iznosu 59.000,00 kn, autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu 160.000,00 kn, naknade Hrvatskoj udruzi za zaštitu izvođačkih prava (HUZIP) i Zaštita autorskih muzičkih prava (ZAMP) u iznosu 52.000,00 kn, bruto plaće i doprinose u iznosu 720.000,00 kn, te druge troškove u iznosu 59.000,00 kn.

Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu u cijelosti raspoređeni prema računima računskog plana za poduzetnike.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.716.719,37 kn ili 99,8% od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.698.393,22 kn ili 99,9% od plana.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode u financijskom planu rasporediti prema računima računskog plana za poduzetnike.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi Društva planirani su u iznosu 1.720.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.716.719,37 kn, što je za 3.280,63 kn ili 0,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda Društva za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi Društva za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.660.000,00	1.663.693,92	100,2	96,9
2.	Financijski prihodi	-	1.032,48	-	0,1
3.	Izvanredni prihodi	60.000,00	51.992,97	86,7	3,0
Ukupno		1.720.000,00	1.716.719,37	99,8	100,0

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.716.719,37 kn, a odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.663.693,92 kn ili 96,9%, financijske prihode u iznosu 1.032,48 kn ili 0,1%, te na izvanredne prihode u iznosu 51.992,97 kn ili 3,0% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 1.660.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.663.693,92 kn, što je za 3.693,92 kn ili 0,2% više od plana. Odnose se na prihode od prodaje usluga u iznosu 1.206.879,75 kn, iz proračuna u iznosu 423.692,11 kn, te prihodi od prodaje roba u iznosu 33.122,06 kn.

Prihodi od prodaje usluga u iznosu 1.206.879,75 kn odnose se na prihode od domaćeg marketinga (usluge promidžbe, emitiranje propagandnih poruka) u iznosu 1.177.973,90 kn, inozemnog marketinga u iznosu 25.707,44 kn, radio oglasa u iznosu 2.065,63 kn, emitiranja glazbenih želja u iznosu 732,78 kn, te propagandnih čestitaka u iznosu 400,00 kn.

Za usluge domaćeg i inozemnog marketinga Društvo ispostavlja račune, koji u pojedinim slučajevima nisu specificirani, odnosno ne sadrže jedinične cijene i količinu usluga emitiranja propagandnih poruka. Naplata prihoda od usluga radio oglasa, emitiranja glazbenih želja, te propagandnih čestitaka obavlja se putem blagajne, a usluge se zaračunavaju prema važećem cjeniku.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za usluge emitiranja propagandnih poruka specificirati jedinične cijene i količinu obavljenih usluga.

Prihodi iz proračuna u iznosu 423.692,11 kn odnose se na prihode iz proračuna osnivača (Grad Krapina za sufinanciranje Zagorskog glazbenog festivala Zagorska krijesnica 140.000,00 kn, te općina Đurmanec 10.000,00 kn, općina Radoboj 10.000,00 kn, općina Petrovsko 4.000,00 kn i općina Jesenje 3.000,00 kn za redovito poslovanje) u ukupnom iznosu 167.000,00 kn, proračuna Grada Zagreba za sufinanciranje festivala Zagorska krijesnica u iznosu 120.000,00 kn, Agencije za elektroničke medije za programski sadržaj za emisije Oči u oči i Ususret krijesnici u iznosu 116.692,11 kn, Županije Krapinsko-Zagorske za sufinanciranje programa 40 godina Radija Hrvatsko - Zagorje Krapina, festivala Zagorska krijesnica, te programa Tamburaška radionica u iznosu 15.000,00 kn, te iz Financijske agencije za sufinanciranje festivala Zagorska krijesnica u iznosu 5.000,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju zahtjeva Društva, odluka i ugovora. Sredstva su korištena za predviđene namjene.

Prihodi od prodaje roba u iznosu 33.122,06 kn odnose se na prihode od prodaje kalendara u iznosu 16.522,95 kn, ulaznica za festival Zagorska krijesnica u iznosu 14.163,93 kn, prodaje CD-a Krijesnica u iznosu 1.427,18 kn, te prihodi od naplate šteta u iznosu 1.008,00 kn.

Prihodi od prodaje roba ostvareni su prema odlukama direktorice kojima su cijene kalendara utvrđene u iznosu 25,00 kn, odnosno 30,00 kn po komadu, cijene ulaznica za festival u iznosu 40,00 kn po ulaznici, te cijene CD-a Krijesnica u iznosu 80,00 kn, odnosno 60,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.032,48 kn. Odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu 650,25 kn, bankarskih kamata u iznosu 249,90 kn, te prihodi po osnovi pozitivne tečajne razlike u iznosu 132,33 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 60.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.992,97 kn, što je za 8.007,03 kn ili 13,3% manje od plana. Odnose se na prihode od otpisa obveza prema dobavljačima u iznosu 46.419,17 kn, te na druge izvanredne prihode u iznosu 5.573,80 kn.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 1.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.698.393,22 kn, što je za 1.606,78 kn ili 0,1% manje od plana.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda Društva za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi Društva za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	% izvršenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.700.000,00	1.693.320,62	99,6	99,7
1.1.	Materijalni troškovi	547.000,00	497.306,61	90,9	29,3
1.2.	Troškovi osoblja	720.000,00	729.397,07	101,3	42,9
1.3.	Amortizacija	155.000,00	155.696,33	100,5	9,2
1.4.	Vrijednosno usklađivanje	-	6.448,64	-	0,4
1.5.	Drugi poslovni rashodi	278.000,00	304.471,97	109,5	17,9
2.	Financijski rashodi	-	5.072,60	-	0,3
Ukupno		1.700.000,00	1.698.393,22	99,9	100,0
Dobit		20.000,00	18.326,15	91,6	-

Ostvareni rashodi u iznosu 1.698.393,22 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.693.320,62 kn ili 99,7% i financijske rashode u iznosu 5.072,60 kn ili 0,3% ukupnih rashoda.

Dobit financijske godine iznosi 18.326,15 kn.

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 1.700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.693.320,62 kn, što je za 6.679,38 kn ili 0,4% manje od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 497.306,61 kn, troškove osoblja u iznosu 729.397,07 kn, amortizaciju u iznosu 155.696,33 kn, vrijednosno usklađenje u iznosu 6.448,64 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 304.471,97 kn.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 547.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 497.306,61 kn, što je za 49.693,39 kn ili 9,1% manje od plana i čine 29,3% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove materijala u iznosu 65.799,28 kn, troškove prodane robe u iznosu 8.419,90 kn, te druge vanjske troškove u iznosu 423.087,43 kn.

Plan nabave je donesen u travnju 2008. Planirana je nabava roba u ukupnoj vrijednosti 338.000,00 kn, od toga radijski sustavi u vrijednosti 300.000,00 kn, mikrofoni snimači u vrijednosti 16.000,00 kn, platno za pozornicu u vrijednosti 12.000,00 kn, te računalo u vrijednosti 10.000,00 kn. U 2008. nabavljeno je roba u vrijednosti 319.358,60 kn ili 94,5% od plana, i to četiri radijska sustava (odašiljača) u vrijednosti 283.363,60 kn, mikrofoni snimači u vrijednosti 15.530,00 kn, platno za pozornicu u vrijednosti 11.197,00 kn, te računalo u vrijednosti 9.268,00 kn.

6.1.1. Troškovi materijala

Troškovi materijala izvršeni su u iznosu 65.799,28 kn, a odnose se na troškove potrošnog materijala i sredstva za čišćenje (plakati, letci, memorandumi, brošure, bonovi, poštanske marke, kuverte i drugo) u iznosu 29.246,06 kn, električne energije i plina u iznosu 20.924,53 kn, benzina za pogon osobnog automobila (70,0%) u iznosu 3.869,14 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 8.188,09 kn, materijala i rezervnih dijelova za održavanje u iznosu 3.266,66 kn, te materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 304,80 kn. Ovi troškovi ostvareni su prema urednoj dokumentaciji.

6.1.2. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe u iznosu 8.419,90 kn odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u veleprodaji (kalendari 8.008,00 kn, CD-i Krijesnica 220,00 kn) u iznosu 8.228,00 kn i u maloprodaji (CD-i Krijesnica, kalendari) u iznosu 191,90 kn.

6.1.3. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi izvršeni su u iznosu 423.087,43 kn, a odnose se na druge usluge u iznosu 289.022,10 kn, usluge najamnine u iznosu 60.980,68 kn, usluge poštarine u iznosu 30.189,41 kn, naknade za frekvenciju u iznosu 16.875,00 kn, usluge reklame i propagande u iznosu 8.400,00 kn, druge vanjske usluge u iznosu 6.342,34 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.560,32 kn, komunalne usluge (komunalna naknada, voda, smeće) u iznosu 4.735,32 kn, te naknade za ceste i tehnički pregled vozila u iznosu 982,26 kn. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi drugih usluga izvršeni su u iznosu 289.022,10 kn, a odnose se na usluge likovnog oblikovanja i grafičke pripreme u iznosu 70.000,00 kn, rasvjetu 65.700,00 kn, naknadu za zaštitu autorskih muzičkih prava u iznosu 50.000,04 kn, organizaciju koncerta povodom proslave dana grada u iznosu 26.000,00 kn, grafičke usluge u iznosu 22.500,00 kn, ozvučenje u iznosu 19.600,00 kn, produkciju u iznosu 15.000,00 kn, fotografiranje u iznosu 6.006,96 kn, troškove po službenoj kartici u iznosu 3.398,37 kn, te druge usluge (fotokopiranje, punjenje tonera, aranžmani, recitali i drugo) u iznosu 10.816,73 kn. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi najamnine izvršeni su u iznosu 60.980,68 kn, a odnose se na troškove najma za smještaj i uporabu opreme na lokaciji Klanjec u iznosu 23.000,00 kn, najam prostora za smještaj odašiljača na lokaciji Krapinske Toplice i Straža u iznosu 19.100,00 kn, te najam poslovnog prostora u iznosu 18.880,68 kn.

Za usluge zakupa prostora za smještaj i uporabu uređaja i opreme na objektima Klanjec, Krapinske Toplice i Straža Društvo je zaključilo dva ugovora s privatnom radio postajom i pravom osobom na vrijeme od četiri godine, odnosno do konca srpnja 2012. Cijena zakupa po jednom ugovoru iznosi 4.600,00 kn, a po drugom ugovoru 3.820,00 kn mjesečno uvećano za porez na dodanu vrijednost. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 101,97 m² Društvo je zaključilo s pravnom osobom u prosincu 2007., na rok od šest mjeseci, odnosno do lipnja 2008. Cijena zakupa ugovorena je u iznosu 1.573,39 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. U ožujku 2008. Društvo je zaključilo novi ugovor o zakupu poslovnog prostora na rok od devet godina, odnosno do ožujka 2017. Cijena zakupa iznosi 1.573,39 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 720.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 729.397,07 kn, što je za 9.397,07 kn ili 1,3% više od plana i čine 42,9% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće deset zaposlenika u iznosu 449.829,30 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 172.523,24 kn, te doprinose na plaće u iznosu 107.044,53 kn.

Plaće zaposlenika obračunavaju se prema ugovorima o radu. Za šest zaposlenika plaća je ugovorena u bruto iznosu (u rasponu od 1.700,00 kn do 4.000,00 kn), dok je za četiri zaposlenika plaća ugovorena u bodovima (u rasponu od 170 do 300 bodova, uvećano za radni staž). Društvo nema Pravilnik o radu, a isplate plaća nisu regulirane ni kolektivnim ugovorom. Ugovori o radu za zaposlenike čija je plaća ugovorena u bodovima ne sadrže sve elemente koji su određeni odredbama članka 17. Zakona o radu, kojima je određeno da između ostaloga ugovori o radu moraju sadržavati osnovnu plaću, dodatke na plaću, te razdoblje isplate. Istim je člankom određeno da se umjesto toga u ugovoru može uputiti na odgovarajuće zakone, propise, kolektivne ugovore ili pravilnike o radu koji uređuju ta pitanja.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o radu zaključiti u skladu s odredbama Zakona o radu. Nadalje se nalaže obračun i isplatu plaća zaposlenicima obaviti u skladu s tako zaključenim ugovorima o radu.

Za mjesec prosinac 2008. isplaćena je najviša bruto plaća u iznosu 10.290,00 kn (6.984,00 kn neto), a najniža bruto plaća u iznosu 4.590,00 kn (3.391,20 kn neto). Prosječna bruto plaća po zaposleniku u 2009. iznosila je 5.762,52 kn (4.165,09 kn neto). Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

6.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 155.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 155.696,33 kn, što je za 696,33 kn ili 0,5% više od plana. Odnose se na troškove amortizacije materijalne imovine u iznosu 146.286,50 kn i službenog automobila u iznosu 9.409,83 kn.

Za 2008. obračunana je amortizacija u iznosu 155.696,33 kn u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji. Za obračun amortizacije izrađene su zasebne obračunske liste iz kojih su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, te iznos obračunane amortizacije.

Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo primjenom linearne metode i godišnjih amortizacijskih stopa iz tablice koja je sastavni dio Pravilnika o amortizaciji.

6.4. Vrijednosno usklađivanje

Troškovi vrijednosnog usklađivanja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 6.448,64 kn. Odnose se na vrijednosno usklađivanje utuženih potraživanja od kupaca.

6.5. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi su planirani u iznosu 278.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 304.471,97 kn, što je za 26.471,97 kn ili 9,5% više od plana. Odnose se na troškove ugovora o autorskom djelu u iznosu 116.910,12 kn, naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu 32.060,00 kn, ugovore o djelu za sklapanje zaključnica za propagandni program (marketing) u iznosu 31.511,89 kn, reprezentaciju u iznosu 24.635,30 kn, premije osiguranja u iznosu 17.323,86 kn, uskrnicu i jubilarne nagrade u iznosu 11.999,81 kn, naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 11.845,00 kn, vrijednosno usklađivanje kupaca (otpisana potraživanja) u iznosu 8.247,93 kn, stručnu literaturu u iznosu 8.205,95 kn, ugovore o djelu za studente u iznosu 8.144,31 kn, naknadno utvrđene rashode iz prethodne godine u iznosu 6.905,65 kn, bankarske usluge i naknade platnog prometa u iznosu 6.786,50 kn, troškove službenog automobila u iznosu 6.467,71 kn, doprinose na plaće po ugovorima o djelu u iznosu 4.726,79 kn, otpremnine u iznosu 4.000,00 kn, troškove doprinosa u iznosu 2.028,19 kn, porez na dodanu vrijednost i kamate na 30,0% nepriznatih rashoda u iznosu 1.422,96 kn, te porez na tvrtku i cestovna motorna vozila u iznosu 1.250,00 kn. Ovi troškovi ostvareni su prema urednoj dokumentaciji.

Troškovi za ugovore o autorskom djelu izvršeni su u iznosu 116.910,12 kn. Tijekom 2008. Društvo je zaključilo 85 ugovora o autorskom djelu, od toga 74 ugovora za poslove kreacije i vođenja određenih emisija, kreacije i izvedbe reklamno-propagandnih poruka (spotova) te drugih poslova, devet ugovora za izradu aranžmana, jedan ugovora za realizaciju glazbenog djela programa Zagorskog glazbenog festivala Krijesnica, te jedan ugovor za izradu teksta za monografiju. Porezi i doprinosi obračunani su i plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Troškovi za ugovore o djelu za sklapanje zaključnice za propagandni program (marketing) izvršeni su u iznosu 31.511,89 kn. Tijekom 2008. zaključeno je 16 ugovora o djelu, od toga 15 ugovora za sklapanje zaključnice za propagandni program i jedan ugovor za vođenje tamburaške radionice. Porezi i doprinosi obračunani su i plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama.

6.6. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 5.072,60 kn, a odnose se na kamate u iznosu 4.840,76 kn i tečajne razlike u iznosu 231,84 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva koncem 2008. iznosila je 1.070.068,40 kn. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 488.436,74 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 565.131,66 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu 16.500,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 488.436,74 kn, a odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 464.624,24 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 23.812,50 kn. Nabava dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u visini troška nabave u koji su uključeni svi zavisni troškovi nabave do stavljanja u upotrebu u skladu sa računovodstvenim politikama.

Na početku 2008. dugotrajna imovina iznosila je 310.607,26 kn, a na koncu 2008. iznosila je 488.436,74 kn i veća je za 177.829,48 kn ili 57,3%. Promjene se odnose na povećanje dugotrajne imovine u iznosu 743.310,60 kn (ulaganja 319.358,60 kn, materijalna sredstva u pripremi 303.952,00 kn, dani predujam 120.000,00 kn), te smanjene vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 565.481,12 kn (prijenos sredstva u upotrebu 285.752,00 kn, ispravak vrijednosti 159.729,12 kn, te povrat danog predujma 120.000,00 kn).

- Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana je u iznosu 464.624,24 kn, a odnosi se na vrijednost alata, inventara i transportne imovine u iznosu 446.424,24 kn, te vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 18.200,00 kn.

Vrijednost alata, inventara i transportne imovine u iznosu 446.424,24 kn odnosi se na vrijednost tehničke opreme (odašiljači, prijamnici, mikrofoni i drugo) u iznosu 364.476,11 kn, osobnog automobila u iznosu 31.366,13 kn, računala i pisača u iznosu 18.776,15 kn, druge opreme u iznosu 18.125,93 kn, uredskog namještaja u iznosu 8.306,81 kn, te uredske opreme u iznosu 5.373,11 kn.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 18.200,00 kn odnosi se na pokretnu materijalnu imovinu (kontejner).

- Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina u iznosu 23.812,50 kn odnosi se na vrijednost vlasništva glazbenih snimaka (mastering).

7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Društvo je u 2008. iskazalo ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu 319.358,60 kn. Ulaganja se odnose na nabavu četiri radijska sustava (odašiljača) u iznosu 283.363,60 kn, dva mikrofona snimača u iznosu 15.530,00 kn, platna za pozornicu u iznosu 11.197,00 kn, te računala u iznosu 9.268,00 kn. Izvori financiranja za ulaganja u iznosu 319.358,60 kn (s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 389.617,50 kn) su sredstva dokapitalizacije, odnosno uplaćenog a neupisanog temeljnog kapitala u iznosu 160.100,00 kn te vlastita sredstva Društva u iznosu 229.517,50 kn.

Nabava četiri radijska sustava (odašiljača) u iznosu 283.363,60 kn odnosila se na nabavu opreme za radijske sustave u iznosu 195.510,00 kn, uslugu izrade projektne dokumentacije i montažu opreme u iznosu 78.300,00 kn, te uslugu tehničkog pregleda opreme u iznosu 9.553,60 kn.

Bez provođenja propisanog postupka javne nabave nabavljena je oprema za radijske sustave (odašiljači) u iznosu 195.510,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 238.522,20 kn). Nabava opreme je obavljena izravno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Plaćanje je obavljeno u iznosu 160.000,00 kn, od toga predujmom 120.000,00 kn (ili 50,3%), te obveza koncem 2008. iznosi 78.522,20 kn. Ugovorena radijski sustavi su isporučeni, te su u uporabi na četiri lokacije (Straža, Klanjec, Krapinske Toplice i Strahinjčica) i evidentirani su na računima imovine.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluga izrade projektne dokumentacije i montaža radijske opreme u iznosu 78.300,00 kn, usluga tehničkog pregleda radijske opreme u iznosu 9.553,60 kn, mikrofoni snimači u iznosu 16.160,00 kn, platno za pozornicu u iznosu 11.197,00 kn i računalo u iznosu 9.268,00 kn nabavljeni su izravno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, čija pojedinačna nabavna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 565.131,66 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 280.967,21 kn, zalihe u iznosu 159.149,51 kn, novčana sredstva u iznosu 124.514,94 kn, te financijsku imovinu u iznosu 500,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 280.967,21 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 189.451,89 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 277.743,62 kn, od države i drugih institucija u iznosu 3.014,99 kn, te druga potraživanja u iznosu 208,60 kn. Društvo je poduzimalo mjere naplate stanjem opomena i utuženjem. U 2008. Društvo je utužilo potraživanja u iznosu 6.448,64 kn, koja do dana obavljanja revizije (kolovoz 2009.) nisu naplaćena.

7.2.2. Zalihe

Stanje zaliha koncem 2008. iskazano je u iznosu 159.149,51 kn, a odnosi se na zalihe trgovačke robe u iznosu 157.714,66 kn i zalihe sirovina i materijala (rezervnih dijelova) u iznosu 1.434,85 kn. Zalihe trgovačke robe u iznosu 157.714,66 kn odnose se na zalihe CD-a, DVD-a, te omota u iznosu 128.716,11 kn, zalihe knjiga i kalendara u iznosu 22.352,98 kn, te zalihe kazeta u Croatia Recordsu u iznosu 6.645,57 kn. Zalihe sirovina i materijala iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave (neto nabavna cijena uvećana za zavisne troškove) u skladu s računovodstvenim politikama iskazivanja zaliha.

Utrošak materijala obavlja se primjenom metode FIFO (prvi ulaz - prvi izlaz). Za sitni inventar koristi se metoda jednokratnog otpisa.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva u bilanci stanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 124.514,94 kn, a odnose se na novac na žiro računu.

7.2.4. Financijska imovina

Financijska imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 500,00 kn, a odnosi se na dani predujam za objavu oglasa kod pravne osobe.

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iskazani su u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 16.500,00 kn, a odnose se na unaprijed plaćene troškove za frekvenciju.

8. OBVEZE

Obveze su u bilanci stanja koncem 2008. iskazane u iznosu 708.449,98 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. Dospjele su obveze u iznosu 438.928,88 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 422.684,46 kn, zaposlenicima u iznosu 111.743,89 kn, jedinici lokalne samouprave (Grad Krapina) u iznosu 100.000,00 kn, za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 72.557,63 kn, te druge obveze u iznosu 1.464,00 kn.

Kratkoročne obveze prema jedinici lokalne samouprave (Grad Krapina) koncem 2008. iznose 100.000,00 kn. Društvo je s osnivačem Gradom Krapina zaključilo u srpnju 2008. ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu 200.000,00 kn s rokom povrata do konca listopada 2008. Dodacima ugovora iz listopada i studenog 2008. rok povrata pozajmice produžen je do konca siječnja 2009. Od ugovorenog iznosa pozajmice, u srpnju 2008. na račun Društva Grad je uplatio 100.000,00 kn. Obveza prema Gradu koncem 2008. iznosi 100.000,00 kn, a plaćena je u veljači 2009.

9. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u bilanci stanja koncem 2008. iskazani su u iznosu 672,10 kn, a odnose se na plaćanje predujma za porez.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve u bilanci stanja koncem 2008. iskazani su u iznosu 360.946,32 kn. Upisani kapital iskazan je u iznosu 38.000,00 kn, kapitalne pričuve u iznosu 142.200,00 kn, zadržana dobit u iznosu 172.791,61 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 7.954,71 kn.

11. NALAZ

Troškovi osoblja

- 1.1. Troškovi osoblja planirani su u iznosu 720.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 729.397,07 kn, što je za 9.397,07 kn ili 1,3% više od plana i čine 42,9% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće deset zaposlenika u iznosu 449.829,30 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 172.523,24 kn, te doprinose na plaće u iznosu 107.044,53 kn.

Plaće zaposlenika obračunavaju se prema ugovorima o radu. Za šest zaposlenika plaća je ugovorena u bruto iznosu (u rasponu od 1.700,00 kn do 4.000,00 kn), dok je za četiri zaposlenika plaća ugovorena u bodovima (u rasponu od 170 do 300 bodova, uvećano za radni staž). Društvo nema Pravilnik o radu. Ugovori o radu za zaposlenike čija je plaća ugovorena u bodovima ne sadrže sve elemente koji su određeni odredbama članka 17. Zakona o radu, kojima je određeno da između ostalog ugovori o radu moraju sadržavati osnovnu plaću, dodatke na plaću, te razdoblje isplate. Istim je člankom određeno da se umjesto toga u ugovoru može uputiti na odgovarajuće zakone, propise, kolektivne ugovore ili pravilnike o radu koji uređuju ta pitanja.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o radu zaključiti u skladu s odredbama Zakona o radu. Nadalje se nalaže obračun i isplatu plaća zaposlenicima obaviti u skladu s tako zaključenim ugovorima o radu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi zaključivanja ugovora o radu i isplate plaća.*

Postupci javne nabave

- 2.1. Nabava roba u 2008. planirana je u vrijednosti 338.000,00 kn, a ukupna vrijednost nabave iznosila je 319.358,60 kn. Nabavljena su četiri radijska sustava (odašiljača) u vrijednosti 283.363,60 kn (oprema za radijske sustave 195.510,00 kn, usluga izrade projektne dokumentacije i montaža opreme 78.300,00 kn, usluga tehničkog pregleda opreme 9.553,60 kn), mikrofoni snimači u vrijednosti 15.530,00 kn, platno za pozornicu u vrijednosti 11.197,00 kn, te računalo u vrijednosti 9.268,00 kn.

Bez provođenja propisanog postupka javne nabave nabavljena je oprema za radijske sustave (odašiljači) u vrijednosti 195.510,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 238.522,20 kn). Nabava opreme je obavljena izravno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi primjene postupaka javne nabave.*

Društvo je osnovano 1995. i svoju djelatnost obavlja u zakupljenom poslovnom prostoru. Djelatnost Društva je proizvodnja i emitiranje radijskog i televizijskog programa, davanje telekomunikacijskih usluga, uvoz radijske postaje, kupnja i prodaja robe, izdavačka i tiskarska djelatnost, umnožavanje snimljenih videozapisa, promidžba (reklama i propaganda), organizacija priredaba i koncerata, te usluge informacijskog društva. Obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Krapine, regulirano je ugovorom o koncesiji, kojim je odobreno emitiranje na rok od devet godina, odnosno do konca studenoga 2016. Za 2008. prihodi Društva ostvareni su u iznosu 1.716.719,37 kn, rashodi u iznosu 1.698.393,22 kn, te dobit financijske godine u iznosu 18.326,15 kn i čini 1,1% ostvarenih prihoda. U 2008. Društvo je zapošljavalo 10 zaposlenika. Potraživanja koncem 2008. iznose 280.967,21 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 277.743,62 kn ili 98,9% svih potraživanja. Tijekom 2008. u dugotrajnu materijalnu imovinu uloženo je 319.358,60 kn. Ulaganja se odnose na nabavu četiri radijska sustava (odašiljača) u iznosu 283.363,60 kn, dva mikrofona snimača u iznosu 15.530,00 kn, platna za pozornicu u iznosu 11.197,00 kn, te računala u iznosu 9.268,00 kn. Izvori financiranja za ulaganja u iznosu 319.358,60 kn (s porezom na dodanu vrijednost 389.617,50 kn) su sredstva dokapitalizacije, odnosno uplaćenog a neupisanog temeljnog kapitala osnivača u iznosu 160.100,00 kn, te vlastita sredstva Društva u iznosu 229.517,49 kn. Društvo je ostvarilo planirane poslove i zadatke, te koristilo sredstva za predviđene namjene. Obveze koncem 2008. iznose 708.449,98 kn i odnose se na kratkoročne obveze. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 422.684,46 kn, što čini 59,7%% svih obveza. Tijekom 2009. Društvo je od osnivača dobilo kratkoročnu pozajmicu u iznosu 100.000,00 kn, koja je u veljači 2009. vraćena. Plaće zaposlenika regulirane su odredbama statuta Društva (iz 1995.). Ugovori o radu sa zaposlenicima nisu zaključeni u skladu sa spomenutim statutom, a obračun i isplata plaća nisu obavljani ni u skladu sa statutom niti u skladu s ugovorima o radu. Nabava opreme za radijske sustave (195.510,00 kn), nije obavljena u skladu s propisima koji se odnose na javnu nabavu. Tijekom 2008. Društvo je bilo likvidno i podmirivalo je svoje obveze. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i rashodi Društva povećani su za 3,1%, a dobit za 5,6%.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Radio Hrvatsko - Zagorje Krapina d.o.o., Krapina za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju:
 - Troškovi osoblja za deset zaposlenika izvršeni su u iznosu 729.397,07 kn. Ugovori o radu za zaposlenike čija je plaća ugovorena u bodovima ne sadrže sve elemente koji su određeni odredbama članka 17. Zakona o radu (točka 1.1. Nalaza).
 - Bez propisanog postupaka javne nabave nabavljena je oprema za radijske sustave u vrijednosti 195.510,00 kn (točka 2.1. Nalaza).

III. ČLANOVI UPRAVE I SKUPŠTINE DRUŠTVA:

1. DIREKTORICA:

Tanja Gregurović, od siječnja 2001.

2. ČLANOVI SKUPŠTINE DRUŠTVA:

Josip Horvat, od 21. svibnja 2008.

Željko Presečki, od 21. svibnja 2008.

Anđelko Topolovec, od 21. svibnja 2008.

Branko Horvat, od 21. svibnja 2008.

Viktorija Krleža, od 21. svibnja 2008.

Tanja Gregurović, od 21. svibnja 2008.

Petar Hlebec, od 21. svibnja 2008.

Damir Glas, od 21. svibnja 2008.

Ivica Tušek, od 21. svibnja 2008.

Boris Uhernik, od 21. svibnja 2008.

Petar Košutić, od 21. svibnja 2008.

Zdravko Hršak, od 21. svibnja 2008.

Berisav Obadić, od 21. svibnja 2008.

Ivica Fekonja, od 21. svibnja 2008.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RADIO OGULIN D.O.O., OGULIN

Karlovac, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	6
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	7
5.2.	Financijski prihodi	7
6.	RASHODI	8
6.1.	Poslovni rashodi	8
6.1.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	8
6.1.1.2.	Troškovi usluga	9
6.1.2.	Troškovi osoblja	10
6.1.3.	Amortizacija	10
6.1.4.	Drugi poslovni rashodi	11
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	12
7.1.	Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital	12
7.2.	Dugotrajna imovina	12
7.2.1.	Materijalna imovina	12
7.2.1.1.	Ulaganja u materijalnu imovinu	14
7.3.	Kratkotrajna imovina	14
7.3.1.	Potraživanja	14
7.3.2.	Novčana sredstva	15
8.	OBVEZE	15
8.1.	Kratkoročne obveze	15
9.	KAPITAL I PRIČUVE	16
10.	NALAZ	17
II.	MIŠLJENJE	20
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-06-09-5

Karlovac, 7. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
RADIO OGULIN D.O.O., OGULIN ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Radio Ogulin d.o.o., Ogulin (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. studenoga do 7. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 122/03, 79/07, 32/08 i 65/09),
- Zakon o medijima (Narodne novine 59/04),
- Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je pravni slijednik Javnog poduzeća Hrvatski radio Ogulin. Upisano je u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu od 9. lipnja 1995., a osnivači su bili grad Ogulin s udjelom 20.000,00 kn ili 25%, općine Josipdol i Saborsko s udjelima po 12.000,00 kn ili 15,0%, Župa sv. Križ Ogulin i općina Vrbovsko s udjelom po 8.000,00 kn ili 10,0%, dok je šest zaposlenika imalo udjel 20.000,00 kn ili 25,0%. Društvo posluje s ograničenom odgovornošću, a ukupni temeljni kapital iznosi 80.000,00 kn. Promjene o prijenosima udjela upisane su u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu od 18. siječnja 1999. i 29. rujna 2006. te se temeljni kapital koncem 2008. sastoji od sedam temeljnih uloga i to grada Ogulina s udjelom 60.000,00 kn ili 75,0%, pet zaposlenika s udjelom 19.200,00 kn ili 24,0% i jedna fizička osoba (bivši zaposlenik) s udjelom 800,00 kn ili 1,0%.

Matični broj Društva je 01173898, a šifra djelatnosti 92200. Sjedište je u Ogulinu, Kardinala Alojzija Stepinca 1. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike, a na temelju odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost upisano je u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost.

Organizacija rada, prava i obveze radnika, plaće, naknade plaće, ostvarenje materijalnih prava radnika, postupak i mjere za zaštitu radnika te ustroj i upravljanje regulirani su Kolektivnim ugovorom za novinare i medijske radnike Društva, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Osnovna djelatnost je proizvodnja i emitiranje radijskog programa. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2008. Društvu je dodijeljena koncesija za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Ogulina. U skladu s odlukom zaključen je ugovor o koncesiji na devet godina, s početkom od 1. siječnja 2008. i uz koncesijsku naknadu u iznosu 10.400,00 godišnje.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su društvenim ugovorom o osnivanju te izmjenama ugovora.

Skupštinu čine članovi ili ovlašteni zastupnici osnivača Društva. Svaki postotak udjela u temeljnom kapitalu Društva daje pravo na jedan glas u skupštini. Njezine nadležnosti su: odlučivanje o financijskim izvještajima, upotrebi dobiti i pokrivanju gubitka, otuđivanju i opterećivanju nekretnina, imenovanju i opozivu članova nadzornog odbora i uprave, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, smanjenju i povećanju temeljnog kapitala te drugim pitanjima određenim društvenim ugovorom. Funkciju predsjednika skupštine obavlja Nikola Magdić.

Nadzorni odbor ima tri člana, dva člana su zastupnici grada Ogulina, a jedan član je predstavnik zaposlenika. Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva, saziva skupštinu te obavlja druge poslove određene društvenim ugovorom. Funkciju predsjednika nadzornog odbora obavlja Željko Lipošćak.

Upravu čini direktor koji zastupa i predstavlja Društvo, izrađuje godišnje i razvojne planove, programe investiranja, predlaže raspodjelu dobiti te organizira poslovanje. U 2008. i tijekom obavljanja revizije, direktorica je Dubravka Vuković.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija i radne obveze radnika po radnim mjestima. Koncem 2008. u Društvu je zaposleno pet zaposlenika i to: direktor s visokom stručnom spremom koji je ujedno i glavni urednik te dva novinara, spiker-tehničar i tehničar, svi sa srednjom stručnom spremom. Knjigovodstvene poslove obavlja druga pravna osoba na temelju ugovora.

Osnovni cilj Društva je zadovoljenje javnog interesa. Program se emitira 24 sata dnevno uz zastupljenost svih sadržaja (informativnih, kulturnih, obrazovanih, sportskih i zabavnih). Poslovni prostor koji Društvo koristi za svoj rad u vlasništvu je grada Ogulina. Ukupna površina poslovnog prostora je 124,46 m² i sastoji se od redakcije, pomoćne režije, studija, sobe direktorice, prostorije za arhivu i zajedničkog sanitarnog čvora. Prostor je dodijeljen Društvu bez naknade, na temelju odluke gradskog poglavarstva. Društvo za emitiranje programa koristi odašiljač od 1 000 W na Kleku i pričuvni odašiljač od 250 W u poslovnom prostoru.

3. FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija i opisi poslova po radnim mjestima. U Društvu je za kontrolu poslovne dokumentacije nadležan direktor Društva, a kojega u njegovoj odsutnosti mijenja novinar-urednik. Također direktor obavlja poslove glavnog urednika te kontrolira izvršenje programa i poštivanje programske sheme, dok je novinar-urednik odgovoran za uređivanje i organizaciju određenih programskih sadržaja te predlaže glavnom uredniku objavljivanje određenih programskih sadržaja.

Računovodstvene poslove obavlja, na temelju ugovora iz veljače 2008., druga pravna osoba. Ugovorom su razgraničene obveze i odgovornosti Društva i pravne osobe. Društvo odgovara za neistinitu dokumentaciju, za dokumentaciju koja nije dostavljena ili nije dostavljena na vrijeme, gubljenje dokumentacije, iskazivanje netočnih podataka u popisu (inventuri) te netočnost u iskazivanju poreznih obveza. Pravna osoba odgovara za nepravilno evidentiranje inače ispravne knjigovodstvene dokumentacije, nezaključivanje poslovnih knjiga, onemogućavanje uvida u dokumente i podatke koji su dostavljeni na računovodstvenu obradu kao i izrađene izvještaje i obračune te davanje dokumenata ili podataka trećim osobama bez odobrenja Društva.

Društvo u svome radu koristi devet računala. Sva računala su umrežena pomoću switcha koji je vezan na roater te isti uspostavlja vezu prema internetu. Dozvolu prema internetu imaju sva računala koja se nalaze unutar domene koju kontrolira server. Zaštita računala odvija se putem antivirusnog programa te firewala koji dozvoljava ili zabranjuje koji će se portovi otvoriti odnosno zatvoriti. Svakom računalu dodijeljeno je korisničko ime i lozinka. Pristup podacima ima svaki korisnik koji je logiran u domenu čiji pristup kontrolira DNS. Svi važniji dokumenti ne spremaju se na server, već se pohranjuju lokalno uz arhiviranje istih dokumenata, a pristup tim dokumentima ima samo korisnik tog računala.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- poslovne knjige

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su: knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, dugotrajne imovine i sitnog inventara te očevidnik dnevnog programa. Unos podataka u očevidnik dnevnog programa obavlja se u Društvu pomoću računala, dok unos podataka u druge poslovne knjige obavlja pomoću računala pravna osoba koja obavlja računovodstvene poslove. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Evidentiranje rashoda iz ranijih godina u iznosu 12.226,00 kn obavljeno je bez knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu podaci se unose u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Odluka o računovodstvenim politikama Društva donesena je u veljači 2008., s primjenom od 1. siječnja 2008.

- popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2008. donesena je odluka te je imenovano povjerenstvo za popis dugotrajne imovine, financijske imovine, potraživanja, novca na računu i blagajni, sitnog inventara te obveza. Povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom popisu, a odluku o prihvaćanju rezultata popisa donijela je direktorica. Knjigovodstveno stanje usklađeno je sa stanjem imovine i obveza utvrđenim popisom.

- financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Kod sastavljanja financijskih izvještaja u pojedinim slučajevima nije postupljeno u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, a što se odnosi na iskazivanje pomoći iz proračuna, troškova nabave dugotrajne imovine i procjene vijeka upotrebe dugotrajne imovine.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 1.111.225,00 kn, rashodi u iznosu 1.037.869,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 73.356,00 kn. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u srpnju 2009. i donijela odluku o raspodjeli dobiti u zadržanu dobit.

Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital iskazana su u iznosu 4.800,00 kn, vrijednost imovine u iznosu 811.865,00 kn te plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu 4.307,00 kn. Kapital je iskazan u iznosu 80.000,00 kn, rezerve u iznosu 178.856,00 kn, zadržana dobit u iznosu 356.328,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 58.204,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 147.584,00 kn.

4.2. Planiranje

Financijski plan Društva za 2008. nije donesen. Planom rada i ulaganja za 2008. planirana je nabava miks pulta, fair play nadogradnje te kompletiranje cijelog sustava u vrijednosti 85.000,00 kn. Također je predviđeno uređenje prostora studija i glavne režije. Programska shema za 2008. sadrži programe u kojima se ostvaruje pravo građana na javno informiranje (vijesti, kontakt programi i gostovanje u studiju putem kojih slušatelji i stručnjaci promičući svoje interese utječu i na formiranje javnog mijenja), programe za nacionalne manjine, programe na područjima od posebne državne skrbi te programe vezane za razvoj kulturnog stvaralaštva, znanosti, obrazovanja i umjetnosti.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 1.111.225,00 kn. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.110.260,00 kn i financijske prihode u iznosu 965,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	1.110.260,00	99,9
1.1.	Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	891.386,00	80,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	218.874,00	19,7
2.	Financijski prihodi	965,00	0,1
	Ukupno	1.111.225,00	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne i financijske prihode. Najveći udjel imaju poslovni prihodi i to 99,9%, a financijski prihodi čine 0,1% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 1.110.260,00 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 99,9%. Odnose se na prihode od upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 891.386,00 kn te druge poslovne prihode u iznosu 218.874,00 kn.

5.1.1. Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni su u iznosu 891.386,00 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 80,2%. Odnose se na prodaju promidžbenih poruka i to snimanje radio spotova, obavijesti, oglasa, reklama, čestitki, sponzorskih emisija, akcijskih ponuda i drugo. Ostvaruju se u skladu s ugovorima, programskom shemom ili posebnim ponudama i narudžbama.

Cijene emitiranja promidžbenih poruka utvrđene su cjenikom kojeg je donio direktor i primjenjuju se na pojedinačne usluge na temelju narudžbenica. Cjenik sadrži osnovne cijene emitiranja (obavijesti, oglasi, čestitke, snimanje spotova i reklamiranje), cijene sponzorskih emisija te posebne popuste. Računi ispostavljeni na temelju narudžbenica i predračuna sadrže cijene promidžbenih poruka, agencijski popust 15,0%, količinski popust od 5,0% do 10,0% te popust od 5,0% za plaćanje predujmom. Prihodi od prodaje promidžbenih poruka na temelju narudžbenica ostvareni su u iznosu 159.091,00 kn. Sveukupni popust iznosio je 37.049,00 kn, od čega agencijski popust 21.918,00 kn, količinski popust 11.102,00 kn te popust za plaćanje predujmom 4.029,00 kn.

U ranijim godinama i tijekom 2008. Društvo je zaključilo 119 ugovora o emitiranju promidžbenih poruka. Ugovorena je cijena u ukupnom iznosu 829.900,00 kn, od čega je cijena promidžbenih poruka zaključena sa sedam oglašivača iznosila 221.500,00 kn. Pojedini ugovori nisu zaključivani za svaku godinu već se, u skladu s odredbama ugovora, produživao rok važenja prvog ugovora, a cijena usluge ostala je ista. Ugovorena je ukupna cijena promidžbene poruke bez jediničnih cijena i posebnih popusta te se ne može utvrditi po kojim cijenama i uz koji popust je obavljena usluga. Prihodi od prodaje promidžbenih poruka na temelju godišnjih ugovora ostvareni su u iznosu 732.295,00 kn.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 218.874,00 kn i u strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 19,7%. Odnose se na sredstva Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija-radija i televizije, odobrenih za realizaciju dvije emisije u iznosu 113.311,00 kn, pomoći iz proračuna grada Ogulina u iznosu 80.000,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 5.000,00 kn za nabavu tonskog stola, pripadajuće opreme i namještaja, naplaćena potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 10.951,00 kn te naplatu štete od osiguravatelja za štetu na odašiljaču na temelju ugovora o osiguranju u iznosu 9.612,00 kn. Sredstva spomenutog Fonda te pomoći iz proračuna grada Ogulina i Karlovačke županije u iznosu 198.311,00 kn utrošena su namjenski za realizaciju dvije emisije i nabavu opreme.

Na temelju prijavljenih programa na javni natječaj za raspodjelu sredstava Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija-radija i televizije u 2008., Društvu su odobrena sredstva u iznosu 113.311,00 kn za realizaciju dvije emisije u okviru programa u kojima se ostvaruje pravo građana na javno informiranje, a odnose se na emisiju Županijsko ogledalo i Iz susjednih općina. Emisije su na programu svake srijede od 11 sati i traju 55 minuta.

Pomoći iz proračuna grada Ogulina i Karlovačke županije za nabavu opreme u iznosu 85.000,00 kn Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru poslovnih prihoda tekuće godine. Evidentiranje pomoći koje su povezane s imovinom u ukupnom iznosu u prihode poslovanja tekuće godine nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Računovodstvenim politikama Društva. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14, potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, dok se u financijskim izvještajima mogu iskazati na dva načina i to kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine ili kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira smanjenjem troškova amortizacije. Također, prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Računovodstvenim politikama Društva propisano je da će se državne potpore priznati kroz razdoblja kako bi se sučelile s odgovarajućim rashodima za pokriće za koje su dobivene. S obzirom na navedeno, pomoći u iznosu 85.000,00 kn Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini pripadajućeg dijela obračunate amortizacije za nabavljenu opremu u iznosu 5.652,00 kn. Zbog evidentiranja pomoći iz proračuna za nabavu opreme u ukupnom iznosu u okviru prihoda tekuće godine, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. prihodi su više iskazani za 79.348,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda od pomoći iz proračuna za nabavu opreme u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Računovodstvenim politikama Društva.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 965,00 kn i u strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 0,1%. Odnose se na kamate na sredstva po viđenju na računu u poslovnoj banci.

6. RASHODI

Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.037.869,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.037.855,00 kn i financijske rashode (zatezne kamate) u iznosu 14,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	u kn
			Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.037.855,00	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	277.726,00	26,8
1.2.	Troškovi osoblja	575.429,00	55,4
1.3.	Amortizacija	53.991,00	5,2
1.4.	Drugi poslovni rashodi	130.709,00	12,6
2.	Financijski rashodi	14,00	0,0
	Ukupno	1.037.869,00	100,0

U strukturi ukupnih rashoda poslovni rashodi imaju udjel 100,0%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 277.726,00 kn, troškove osoblja u iznosu 575.429,00 kn, amortizaciju u iznosu 53.991,00 kn te druge poslovne rashode u iznosu 130.709,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 100,0%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 277.726,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 44.267,00 kn i troškove usluga u iznosu 233.459,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 26,8%.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 44.267,00 kn. Odnose se na utrošenu energiju u iznosu 25.659,00 kn (električnu energiju za poslovni prostor i odašiljač u iznosu 21.163,00 kn, gorivo u iznosu 2.760,00 kn i pretplatu na RTV u iznosu 1.736,00 kn) te materijal u iznosu 18.608,00 kn (potrošni materijal u iznosu 15.346,00 kn i uredski materijal u iznosu 3.262,00 kn).

Društvo ima jedan osobni službeni automobil za kojeg vodi evidenciju o korištenju automobila i prosječnoj potrošnji goriva.

Društvo nabavlja materijal u količinama koje izravno stavlja u upotrebu i evidentira na troškove. Stanje sitnog inventara u upotrebi i otpisanog sitnog inventara koncem 2008. iznosi 38.988,00 kn. Nabava sitnog inventara tijekom 2008. u iznosu 8.344,00 kn evidentirana je na računu utrošenog potrošnog materijala, a početkom 2009. je uvedena u analitičku evidenciju sitnog inventara.

6.1.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 233.459,00 kn. Odnose se na se na autorske i izvođačke naknade te naknade proizvođača fonograma za emitiranje glazbenih djela u iznosu 83.357,00 kn, zakupnine (naknade za koncesije) u iznosu 36.716,00 kn, prijevoznike usluge u iznosu 26.220,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 23.971,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 19.600,00 kn, uslugu grijanja poslovnog prostora u iznosu 18.191,00 kn, naknade za rad po ugovorima o djelu i autorskom honoraru za uređivanje i vođenje radijskih emisija u iznosu 10.236,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 4.600,00 kn, članarinu udruzi radija i novina u iznosu 3.000,00 kn, stambenu pričuvu zgrade u iznosu 2.285,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.251,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 1.877,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 600,00 kn te naknade za ceste i tehnički pregled kod registracije službenog vozila u iznosu 555,00 kn.

Autorske i izvođačke naknade te naknade proizvođača fonograma za emitiranje glazbenih djela ostvarene u iznosu 83.357,00 kn plaćaju se na temelju Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, prema mjesečnim računima koje ispostavlja Hrvatsko društvo skladatelja. Godišnjim obračunom navedenih naknada za 2007., a prema ostvarenim prihodima Društva za isto razdoblje, utvrđena je obveza u iznosu 66.142,00 kn. Mjesečne akontacije u iznosu 40.000,00 kn evidentirane su u 2007., odnosno u tekućoj godini je evidentirana razlika po obračunu za prethodno razdoblje u iznosu 26.142,00 kn, dok je kroz mjesečne akontacije za tekuće razdoblje evidentirana obveza u iznosu 57.215,00 kn.

Zakupnine ostvarene u iznosu 36.716,00 kn odnose se na naknade utvrđene na temelju Zakona o elektroničkim medijima i ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti radija u iznosu 25.466,00 kn (naknade za koncesiju koje su uplaćene u Državni proračun u iznosu 15.271,00 kn i naknade u visini 0,5% ukupnog godišnjeg bruto prihoda za 2006. i 2007. koje su uplaćene Agenciji za elektroničke medije u iznosu 10.195,00 kn) te naknadu za uporabu radijskih frekvencija za radio i odašiljač, utvrđenu na temelju Zakona o elektroničkim komunikacijama, koja se uplaćuje Hrvatskoj agenciji za poštu i elektroničke komunikacije, u iznosu 11.250,00 kn.

Ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Ogulina zaključen je 9. lipnja 2008. za razdoblje od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2016. Godišnja naknada za koncesiju iznosi 10.400,00 kn. Tijekom 2008. evidentiran je u troškovima dio naknade za koncesiju i kamate za 2007. u iznosu 4.871,00 kn i naknada za tekuću godinu u iznosu 10.400,00 kn, odnosno ukupno 15.271,00 kn.

Prijevoznike usluge u iznosu 26.220,00 kn odnose se na troškove telefona i mobitela u iznosu 22.688,00 kn, poštarinu u iznosu 3.322,00 kn i prijevoz u iznosu 210,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa dobavljača. Društvo je ugovorom s mobilnim operaterom odredilo najviši iznos troškova mobilnih telefona za zaposlenike koji ih koriste.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarene su u iznosu 23.971,00 kn, a odnose se na održavanje uredske opreme (instaliranje novog režijskog sustava, popravak klima uređaja, servis vatrogasnih aparata, postavljanje kutija za CD) u iznosu 12.300,00 kn, poslovnog prostora (tapiciranje, postavljanje ukrasnih letvica) u iznosu 5.709,00 kn, tehnički pregled odašiljača na Kleku u iznosu 5.465,00 kn i održavanje službenog vozila u iznosu 497,00 kn. Trošak instaliranja novog režijskog sustava ostvaren u iznosu 10.000,00 kn je zavisni trošak nabave opreme te je trebao biti sadržan u trošku nabave režijskog sustava, odnosno u osnovici za obračun amortizacije spomenute opreme i kroz obračun amortizacije teretiti rezultate poslovanja.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 575.429,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 493.506,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 81.923,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 55,4%.

U bruto plaće evidentirane su plaće i naknade za redovan rad u iznosu 469.201,00 kn, božićnica u iznosu 14.706,00 kn, jubilara nagrada u iznosu 5.279,00 kn i dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 4.320,00 kn. Bruto plaće su iskazane u većem iznosu od obračunanih za 6.710,00 kn zbog dvostruko evidentiranog poreza na dohodak za studeni i prosinac 2008., a ispravak je proveden u siječnju 2009.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđeni su nazivi pojedinih poslova, opis i popis poslova, stupanj stručne spreme, radno iskustvo, radna mjesta i pripadajući koeficijenti, a Kolektivnim ugovorom za novinare i medijske radnike Društva utvrđena je osnovica za obračun plaće te način obračuna plaće i drugih materijalnih prava zaposlenika. Osnovica za obračun plaće za 2008. iznosi 4.914,00 kn, a plaću zaposlenika čini zbroj umnoška osnovice i koeficijenta karakteristične skupine poslova u koje je razvrstano radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen, dodatka na radni staž u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i stimulacije zbog posebnih rezultata rada svim ili pojedinim zaposlenicima prema odluci direktorice. Složenost poslova razvrstana je u četiri grupe poslova, za prvu grupu koeficijent složenosti iznosi 1,0 (spiker-tehničar i tehničar), za drugu grupu koeficijent složenosti iznosi 1,1 (novinar-urednik sa srednjom stručnom spremom), za treću grupu koeficijent složenosti iznosi 1,3 (novinar-urednik sa visokom stručnom spremom) i za četvrtu grupu koeficijent složenosti iznosi 1,9 (direktor-glavni urednik). Prema navedenom Pravilniku predviđeno je zapošljavanje 12 zaposlenika, a u 2008. zaposleno je pet zaposlenika (direktor-urednik, dva novinara-urednika sa srednjom stručnom spremom, jedan spiker-tehničar i jedan tehničar). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaća se obračunava u skladu s odredbama navedenog Pravilnika i Kolektivnog ugovora. Porezi i doprinosi plaćeni su u skladu s važećim propisima.

Prosječna mjesečna bruto plaća za 2008. po zaposleniku iznosila je 7.708,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 53.991,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 5,2%. Računovodstvenim politikama koje se primjenjuju za 2008. nije utvrđena metoda amortizacije koja će se koristiti, vijek upotrebe ili korištene stope amortizacije za pojedine skupine dugotrajne imovine.

U bilješkama uz financijske izvještaje navedeno je da je vijek upotrebe dugotrajne imovine od jedne do deset godina, a dugotrajna imovina nije podijeljena u skupine prema vijeku upotrebe pojedine dugotrajne imovine. Za obračun amortizacije primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo, a korištene su sljedeće stope: za dio računala 50,0%, za opremu i namještaj za režijski studio 25,0%, za osobni automobil 20,0%, za dio opreme za obavljanje radijske djelatnosti, dio računala, računalne opreme i programa te za uredski namještaj 10,0%. Primijenjene stope amortizacije su jednake ili niže od stopa utvrđenih odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 130.709,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 12,6%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 85.329,00 kn, naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina u iznosu 12.228,00 kn, premije osiguranja imovine i vozila u iznosu 11.542,00 kn, doprinose i poreze koji ne zavise od poslovnog rezultata (doprinos komori, spomenička renta za 2007. i 2008., porez na tvrtku i osobno službeno vozilo) u iznosu 10.956,00 kn, naknade za platni promet u iznosu 7.978,00 kn, sudske pristojbe u iznosu 2.309,00 kn te druge troškove u iznosu 367,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 85.329,00 kn. Odnose se na naknade studentima za praktičnu nastavu u iznosu 31.825,00 kn, naknade zaposlenicima (naknada za godišnji odmor, jubilarna nagrada i pomoć za slučaj smrti u obitelji do visine porezno dozvoljenih isplata) u iznosu 19.450,00 kn, naknade troškova za službena putovanja u iznosu 17.584,00 kn i naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 16.470,00 kn. Naknade studentima za praktičnu nastavu isplaćene su na temelju dva ugovora zaključena u siječnju 2008. za obavljanje praktične nastave tijekom 2008. Obveza studenata je odraditi tjedno najmanje deset sati u realizaciji programa, uz naknadu do 1.600,00 kn mjesečno. Naknada se isplaćuje putem blagajne ili na tekući račun studenta. Naknade troškova za službena putovanja odnose se na dnevnice u iznosu 8.614,00 kn, naknade za korištenje privatnog auta u službene svrhe u iznosu 7.714,00 kn te druge troškove (smještaj, cestarine) u iznosu 1.256,00 kn.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su zaposlenima na temelju odluke direktorice u visini 300,00 kn mjesečno, a za odsutnost s posla isplata se umanjuje za 10,00 kn po danu. Kolektivnim ugovorom za novinare i medijske radnike Društva utvrđeno je da će se naknada troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivati u visini stvarnih troškova prijevoza. Prema potvrdi prijevoznika iz srpnja 2008., cijena karte za gradski prijevoz iznosi 13,00 kn te se predlaže isplaćivati troškove prijevoza na posao i s posla u visini stvarnih troškova.

Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina u iznosu 12.228,00 kn evidentirani su prema temeljnici, od čega za rashode u iznosu 12.226,00 kn nisu priložene odgovarajuće knjigovodstvene isprave, iz kojih bi bilo vidljivo o kakvom se poslovnom događaju radi. Kod izrade godišnjeg obračuna Društvo je uplate prema pojedinim dobavljačima (Agencija za elektroničke medije u iznosu 4.500,00 kn, Hrvatske vode u iznosu 2.864,00 kn, osiguravatelj u iznosu 2.071,00 kn, dobavljač za opremu i potrošni materijal u iznosu 1.837,00 kn, mobilni operater u iznosu 734,00 kn i javni bilježnik u iznosu 220,00 kn) evidentiralo u troškovima iz ranijih godina, a nije tražilo račune od dobavljača i uskladilo obveze.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 820.972,00 kn i odnosi se na potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital u iznosu 4.800,00 kn, dugotrajnu imovinu u iznosu 358.925,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 452.940,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu 4.307,00 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled strukture bilance Društva na dan 31. prosinca 2008.

Tablica broj 3

Pregled strukture bilance Društva na dan 31. prosinca 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	Stanje na dan 31. prosinca 2008.
1	2	3
I.	AKTIVA	820.972,00
1.	Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital	4.800,00
2.	Dugotrajna imovina (stalna sredstva)	358.925,00
2.1.	Materijalna imovina	358.925,00
3.	Kratkotrajna imovina (obrotna sredstva)	452.940,00
3.1.	Potraživanja	241.682,00
3.2.	Novčana sredstva	211.258,00
4.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	4.307,00
II.	PASIVA	820.972,00
5.	Kapital i rezerve	673.388,00
6.	Kratkoročne obveze	147.584,00

7.1. Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital

Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital odnose se na potraživanja od jednog člana - zaposlenika s upisanim osnivačkim ulogom u iznosu 6.400,00 kn ili 8,0%. Kod osnivanja Društva zaposlenik je uplatio osnivački ulog u iznosu 1.600,00 kn te obveza iznosi 4.800,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima spomenuti član Društva je isključen iz Društva te je izgubio svoj poslovni udjel i djelomičnu uplatu uloga. Odlukom skupštine Društva od 13. srpnja 2009. grad Ogulin je preuzeo obvezu uplate preostalog osnivačkog uloga u iznosu 4.800,00 kn, čime stječe dodatnih 8,0% poslovnih udjela. Nakon navedenih poslovnih promjena grad Ogulin će postati vlasnikom 83,0% poslovnih udjela u Društvu.

7.2. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana u iznosu 358.925,00 kn odnosi se u cijelosti na materijalnu imovinu.

7.2.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana u iznosu 358.925,00 kn odnosi se na opremu u iznosu 297.396,00 kn, osobni automobil u iznosu 43.086,00 kn i uredski namještaj u iznosu 18.443,00 kn.

Koncem 2008. nabavna vrijednost (trošak nabave) opreme, osobnog automobila i uredskog namještaja iznosila je 693.080,00 kn, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu 334.154,00 kn ili 48,2% i sadašnja vrijednost u iznosu 358.925,00 kn. Značajan je udjel imovine koja je u cijelosti otpisana, čija je nabavna vrijednost 225.959,00 kn i udjel 32,6% u ukupnoj nabavnoj vrijednosti imovine. Nabavna vrijednost imovine koja nije otpisana je 467.121,00 kn, ispravak vrijednosti 108.196,00 kn ili 23,2%, a sadašnja vrijednost 358.925,00 kn ili 76,8%.

Računovodstvenim politikama nije utvrđena metoda priznavanja imovine, metoda amortizacije koja će se primjenjivati te vijek upotrebe pojedine dugotrajne imovine, odnosno stope amortizacije. Za iskazivanje imovine primijenjena je metoda troška nabave, osim kod nabave novog režijskog sustava kod koje su troškovi instaliranja novog režijskog sustava u iznosu 10.000,00 kn evidentirani u troškovima usluga za održavanje. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 6, dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja. Kod obračuna amortizacije primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo. Za pojedinu istovrsnu imovinu utvrđen je različit vijek upotrebe, odnosno primjenjuju se različite stope amortizacije. Primijenjene stope amortizacije su značajno niže od stopa utvrđenih odredbama Zakona o porezu na dobit, osim kod opreme i namještaja za režijski studio, osobnog automobila i dijela računala. Prema navedenom Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja, metodu amortizacije primijenjenu za imovinu treba preispitivati barem na kraju svake poslovne godine i, ako postoji značajna promjena očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi u toj imovini, treba je promijeniti kako bi odražavala promjene okvira. Takvu promjenu treba iskazati kao promjenu u računovodstvenim procjenama u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. S obzirom da vrijednosno najznačajniji udjel u imovini ima skupina za koju se primjenjuje stopa od 10,0%, u vrijednosti 274.520,00 kn, a prema poreznim propisima mogla bi se primijeniti stopa od 25,0% ili 50,0% te da Društvo ostvaruje dobit, predlaže se preispitati vjekove upotrebe spomenute opreme kako bi kontinuirano raspolagalo sa suvremenom opremom, koja će osigurati bolje izvršenje poslovnih zadataka.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave dugotrajne imovine evidentirati u trošak nabave sve troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju imovine u upotrebu te predlaže preispitati procijenjene vjekove upotrebe dugotrajne imovine u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Nadzorni odbor je dio spomenute opreme koja je neispravna, čija je nabavna vrijednost 116.209,00 kn i sadašnja vrijednost 345,00 kn, otpisao u srpnju 2009.

7.2.1.1. Ulaganja u materijalnu imovinu

Tijekom 2008. ulaganja u materijalnu imovinu iznose 121.433,00 kn. Odnose se na opremu i programe te namještaj za režijski studio: tonski stol s analognim i digitalnim modulom u vrijednosti 49.286,00 kn, dva studijska zvučnika u vrijednosti 15.818,00 kn, digitalni telefonski hibrid u vrijednosti 14.252,00 kn, režijski namještaj u vrijednosti 12.841,00 kn, digitalnu zvučnu karticu u vrijednosti 11.600,00 kn, audio sučelje u vrijednosti 7.436,00 kn, nadogradnju programskog paketa u vrijednosti 6.000,00 kn i monitor u vrijednosti 4.200,00 kn. Društvo nije provodilo postupke javne nabave jer je trošak nabave pojedine opreme i namještaja manji od 70.000,00 kn.

7.3. Kratkotrajna imovina

Koncem 2008. kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 452.940,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 241.682,00 kn i novčana sredstva u iznosu 211.258,00 kn.

7.3.1. Potraživanja

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 241.682,00 kn i veća su za 23,0% u odnosu na potraživanja koncem 2007. koja su iznosila 196.513,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 178.316,00 kn, potraživanja za više uplaćeni porez na dobit u iznosu 43.366,00 kn i potraživanja od sindikata u iznosu 20.000,00 kn. Do konca 2008. sva su potraživanja dospjela.

Prema računovodstvenim politikama vrijednost potraživanja označava svote novca koje će Društvo primiti. Društvo nenaplaćena potraživanja mora utužiti. Nenaplaćena potraživanja treba otpisati, a kod onih potraživanja gdje postoji mogućnost naplate potrebno je provesti vrijednosno usklađenje.

U poslovnim knjigama Društva potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 124.773,00 kn, preplate kupaca u iznosu 958,00 kn te vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu 15.499,00 kn, odnosno ukupna potraživanja iznose 178.316,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca za prihode od prodaje promidžbenih poruka u iznosu 108.316,00 kn i potraživanja od sindikata u iznosu 70.000,00 kn. Tijekom ožujka i studenoga 2007. Društvo je poslalo 16 prijedloga za ovrhu. Tijekom 2008. poslana su dva prijedloga za ovrhu i opomene, a za nepravodobno plaćanje nije obračunavana zatezna kamata.

U razdoblju od srpnja 2004. do ožujka 2006. na temelju odluke direktora Društva isplaćene su pomoći sindikalnoj podružnici Društva u iznosu 90.000,00 kn, a odluka je donesena na temelju dogovora i iskazanih potreba sindikata. Ugovor sa sindikatom, kojim bi se utvrdili uvjeti pozajmljivanja, rokovi, kamate i drugo, nije zaključen. S obzirom da za nabavu opreme koristi sredstva proračuna, a da istovremeno pozajmljuje sredstva, Društvo treba poduzeti mjere za povrat pozajmica i voditi brigu o ekonomičnosti poslovanja kako bi se slobodna financijska sredstva koristila za unapređenje i proširenje poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za povrat sredstava pozajmljenih sindikatu.

7.3.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva su koncem 2008. iskazana u iznosu 211.258,00 kn i odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 207.248,00 kn i blagajni u iznosu 4.010,00 kn. Iskazana stanja novčanih sredstava istovjetna su podacima u poslovnim knjigama.

Poslovanje se obavlja putem računa kod dvije poslovne banke. Za redovno poslovanje otvoren je jedan račun na kojem stanje koncem 2008. iznosi 175.509,00 kn. Drugi račun otvoren je kod druge banke za koju Društvo obavlja promidžbene usluge na temelju godišnjeg ugovora, a stanje koncem 2008. iznosi 31.739,00 kn.

Poslovanje gotovim novcem obavlja se putem blagajne. Blagajničko poslovanje obavljeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Blagajnički izvještaji zaključivani su na dane kada je putem blagajne obavljen promet novcem, a iznosi u blagajničkim izvještajima odgovaraju iznosima na uplatnicama i isplatnicama.

Uplate u blagajnu odnose se na prijenos sredstava sa žiro računa i uplate kupaca za obavljene usluge. Isplate iz blagajne odnose se na dnevnice i putne troškove, poštanske troškove, nabavu goriva i potrošnog materijala manje vrijednosti, reprezentaciju i naknade studentima za vrijeme praktičnog rada.

8. OBVEZE

Obveze su na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 147.584,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na obveze koncem 2007., koje su iznosile 171.949,00 kn, manje su za 14,2%.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 147.584,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 72.428,00 kn, prema državi za porez na dodanu vrijednost, porez na dobit i porez na dohodak u iznosu 33.239,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 19.225,00 kn, za doprinose iz i na plaće u iznosu 18.263,00 kn, doprinos za biološku funkciju šuma u iznosu 3.129,00 kn te obveze na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.300,00 kn.

Obveze prema dobavljačima iskazane u iznosu 72.428,00 kn odnose se na obveze za materijalne troškove i troškove usluga, od čega dospjele obveze iznose 65.348,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima odnose se na troškove grijanja u iznosu 38.738,00 kn, stambenu pričuvu u iznosu 15.234,00 kn i obveze prema gradu Ogulinu (spomenička renta) u iznosu 8.214,00 kn. Društvo redovito podmiruje dug za grijanje i stambenu pričuvu za 2008., a dug za razdoblje od 2001. do travnja 2007., prema dogovoru s dobavljačem, prebija s potraživanjima za usluge promidžbe. U 2008. plaćen je dug iz ranijih godina u iznosu 20.690,00 kn.

Obveze koncem 2008. nisu usklađivane te je u analitičkoj evidenciji kod pojedinih dobavljača iskazano stanje iz ranijih godina, kod pojedinih je iskazana preplata, a onda temeljnicom evidentirana na troškove bez odgovarajuće knjigovodstvene isprave. Obveze prema zaposlenima za neto plaću, prema državi za porez na dohodak i doprinose iz i na plaću iskazane su u iznosu 43.548,00 kn, a obračunana plaća za prosinac 2008. iznosi 46.866,00 kn, što je za 3.318,00 kn više od iskazanih u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje obveza prema dobavljačima, prema zaposlenima za neto plaću, prema državi za porez na dohodak te za doprinose iz i na plaću.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. upisani kapital je iskazan u iznosu 80.000,00 kn, rezerve u iznosu 178.856,00 kn, zadržana dobit u iznosu 356.328,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 58.204,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 147.584,00 kn. Dobit tekuće godine raspodijeljena je u zadržanu dobit.

Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz lipnja 1995. upisan je temeljni kapital Društva u iznosu 80.000,00 kn, na temelju društvenog ugovora o osnivanju prema kojem su osnivači bili grad Ogulin s udjelom 20.000,00 kn ili 25%, općine Josipdol i Saborsko s udjelima po 12.000,00 kn ili 15,0%, Župa sv. Križ Ogulin i općina Vrbovsko s udjelom po 8.000,00 kn ili 10,0%, dok je šest zaposlenika imalo udjel 20.000,00 kn ili 25,0%.

Na temelju ugovora o prijenosu poslovnog udjela iz prosinca 1998. iz Društva je istupila općina Vrbovsko i svoj udjel prenijela bez naknade na Župu sv. Križa Ogulin, a na temelju odgovarajućih odluka i ugovora o prijenosu poslovnog udjela iz travnja 2006. iz Društva su istupile općine Josipdol i Saborsko te Župa sv. Križa Ogulin i svoje udjele prenijele na grad Ogulin bez naknade. Navedene promjene upisane su u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu od 18. siječnja 1999. i 29. rujna 2006. te se temeljni kapital koncem 2008. sastoji od sedam uloga i to grada Ogulina s udjelom 60.000,00 kn ili 75,0% i šest zaposlenika ili bivših zaposlenika s udjelom 20.000,00 kn ili 25,0%.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Poslovne knjige propisane odredbama Zakona o računovodstvu za Društvo vodi pravna osoba na temelju ugovora. Računovodstvene politike Društva za tekuću godinu donesene su u veljači 2008.

Evidentiranje rashoda iz ranijih godina u iznosu 12.226,00 kn obavljeno je bez knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu podaci se unose u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava.

Društvo su za 2008. doznačene pomoći iz proračuna grada Ogulina u iznosu 80.000,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 5.000,00 kn za nabavu opreme. Navedene pomoći Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru poslovnih prihoda tekuće godine. Evidentiranje pomoći koje su povezane s imovinom u ukupnom iznosu u prihode poslovanja tekuće godine nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Računovodstvenim politikama Društva. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14, potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, dok se u financijskim izvještajima mogu iskazati na dva načina i to kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine i kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira smanjenjem troškova amortizacije. Također, prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelile s odgovarajućim rashodima. Računovodstvenim politikama Društva propisano je da će se državne potpore priznati kroz razdoblja kako bi se sučelile s odgovarajućim rashodima za pokriće za koje su dobivene. S obzirom na navedeno, pomoći iz proračuna u iznosu 85.000,00 kn Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini pripadajućeg dijela obračunate amortizacije za nabavljenu opremu u iznosu 5.652,00 kn. Zbog evidentiranja pomoći iz proračuna za nabavu opreme u ukupnom iznosu u okviru prihoda tekuće godine, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. prihodi su više iskazani za 79.348,00 kn.

Računovodstvenim politikama nije utvrđena metoda priznavanja imovine, metoda amortizacije koja će se primjenjivati te vijek upotrebe pojedine dugotrajne imovine, odnosno stope amortizacije. Za iskazivanje imovine primijenjena je metoda troška nabave, osim kod nabave novog režijskog sustava kod koje su troškovi instaliranja režijskog sustava evidentirani u troškovima usluga, zbog čega je vrijednost imovine manje iskazana za 10.000,00 kn. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 6, dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Kod obračuna amortizacije primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo. Za pojedinu istovrsnu imovinu utvrđen je različit vijek upotrebe, odnosno primjenjuju se različite stope amortizacije. Primijenjene stope amortizacije su značajno niže od stopa utvrđenih odredbama Zakona o porezu na dobit, osim kod opreme i namještaja za režijski studio, osobnog automobila i dijela računala. Prema navedenom Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja, metodu amortizacije primijenjenu za imovinu treba preispitivati barem na kraju svake poslovne godine i, ako postoji značajna promjena očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi u toj imovini, treba je promijeniti kako bi odražavala promjene okvira. Takvu promjenu treba iskazati kao promjenu u računovodstvenim procjenama u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. S obzirom da vrijednosno najznačajniji udjel u imovini ima skupina za koju se primjenjuje stopa od 10,0%, u vrijednosti 274.520,00 kn, a prema poreznim propisima mogla bi se primijeniti stopa od 25,0% ili 50,0% te da Društvo ostvaruje dobit, predlaže se preispitati vjekove upotrebe spomenute opreme kako bi kontinuirano raspolagalo sa suvremenom opremom, koja će osigurati bolje izvršenje poslovnih zadataka.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu Također, nalaže priznavati prihode od pomoći iz proračuna za nabavu opreme u visini obračunane amortizacije za spomenutu opremu i kod nabave dugotrajne imovine evidentirati u trošak nabave sve troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju imovine u upotrebu te predlaže preispitati procijenjene vjekove upotrebe dugotrajne imovine, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i donesenim računovodstvenim politikama.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je preispitalo vijek upotrebe dugotrajne imovine te će nove stope primijeniti kod obračuna za 2009.*

Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 241.682,00 kn i veća su za 23,0% u odnosu na potraživanja koncem 2007. koja su iznosila 196.513,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 108.316,00 kn, potraživanja za više uplaćeni porez na dobit u iznosu 43.366,00 kn i potraživanja od sindikata u iznosu 90.000,00 kn. Do konca 2008. sva su potraživanja dospjela. Tijekom ožujka i studenoga 2007. Društvo je poslalo 16 prijedloga za ovrhu i tijekom 2008. dva prijedloga za ovrhu te opomene. Za nepravodobno plaćanje nije obračunavana zatezna kamata.

U razdoblju od srpnja 2004. do ožujka 2006. na temelju odluke direktora Društva isplaćene su pomoći sindikalnoj podružnici Društva u iznosu 90.000,00 kn, a odluka je donesena na temelju dogovora i iskazanih potreba sindikata. Ugovor sa sindikatom, kojim bi se utvrdili uvjeti pozajmljivanja, rokovi, kamate i drugo, nije zaključen. S obzirom da za nabavu opreme koristi sredstva proračuna, a da istovremeno pozajmljuje sredstva, Društvo treba poduzeti mjere za povrat pozajmica i voditi brigu o ekonomičnosti poslovanja kako bi se slobodna financijska sredstva koristila za unapređenje i proširenje poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za povrat pozajmljenih sredstava sindikatu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će putem odvjetničkog ureda poduzeti mjere za povrat pozajmice, kako bi sredstva koristilo za unapređenje poslovanja.*

Osnivači Društva su grad Ogulin i šest fizičkih osoba, a osnovano je u lipnju 1995. Osnovna djelatnost je proizvodnja i emitiranje radijskog programa. Društvo djeluje u prostoru u vlasništvu grada Ogulina, a za obavljanje djelatnosti ima opremljen studio, odašiljač od 1 000 W na Kleku i pričuvni odašiljač od 250 W u poslovnom prostoru. U 2008. je Društvu dodijeljena koncesija za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Ogulina na rok devet godina. Za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 1.111.225,00 kn, rashodi u iznosu 1.037.869,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu 73.356,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 58.204,00 kn. U odnosu na 2007., kada je iskazana dobit prije oporezivanja u iznosu 316.042,00 kn, dobit je u 2008. za 242.686,00 kn ili 76,8% manja. Pokazatelji likvidnosti za razdoblje od 2005. do 2008. ukazuju da je Društvo likvidno, a likvidnost u 2008. u odnosu na prethodnu godinu je povećana. Društvo redovito isplaćuje plaće. U odnosu na ranije godine, povećan je obrtaj potraživanja, odnosno naplata kraće traje. Za naplatu potraživanja Društvo je provodilo ovrhe.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Radio Ogulina d.o.o., Ogulin za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Evidentiranje rashoda iz ranijih godina u iznosu 12.226,00 kn obavljeno je bez knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni (točka 1.1. Nalaza).
 - Pomoći iz proračuna doznačene u 2008. za nabavu opreme u iznosu 85.000,00 kn Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru poslovnih prihoda tekuće godine, a trebale su biti iskazane u visini obračunane amortizacije za nabavljenu opremu u iznosu 5.652,00 kn, zbog čega su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. prihodi više iskazani za 79.348,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - Kod nabave novog režijskog sustava su troškovi instaliranja novog režijskog sustava evidentirani u troškovima usluga za održavanje, zbog čega je iskazana vrijednost imovine manja za 10.000,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - Za pojedinu istovrsnu imovinu utvrđen je različit vijek upotrebe, odnosno primjenjuju se različite stope amortizacije. S obzirom da vrijednosno najznačajniji udjel u imovini ima skupina za koju se primjenjuje stopa od 10,0%, u vrijednosti 274.520,00 kn, a prema poreznim propisima mogla bi se primijeniti stopa od 25,0% ili 50,0%, predlaže se preispitati vjekove upotrebe spomenute opreme kako bi kontinuirano raspolagalo sa suvremenom opremom, koja će osigurati bolje izvršenje poslovnih zadataka (točka 1.1. Nalaza).
 - U razdoblju od srpnja 2004. do ožujka 2006. na temelju odluke direktora Društva isplaćene su pomoći sindikalnoj podružnici Društva u iznosu 90.000,00 kn, na temelju odluke uprave. Ugovor sa sindikatom, kojim bi se utvrdili uvjeti pozajmljivanja, rokovi, kamate i drugo, nije zaključen. S obzirom da za nabavu opreme koristi sredstva proračuna, a da istovremeno pozajmljuje sredstva, Društvo treba poduzeti mjere za povrat pozajmica i voditi brigu o ekonomičnosti poslovanja kako bi se slobodna financijska sredstva koristila za unapređenje i proširenje poslovanja (točka 2.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Željko Lipošćak, predsjednik od 25. listopada 2006.

Milan Hudurović, zamjenik predsjednika od 25. listopada 2006.

Goran Crnković, član od 25. listopada 2006.

2. Uprava:

Josip Drenšek, direktor od 9. lipnja 1995. do 17. siječnja 1999.,
vršitelj dužnosti direktora od 14. lipnja 2000. do 23. listopada 2006.

Željko Lipošćak, direktor od 18. siječnja 1999. do 13. lipnja 2000.,

Nebojša Magdić, vršitelj dužnosti direktora od 14. lipnja 2000. do 23. listopada 2006.

Dubravka Vuković, direktorica od 24. listopada 2006.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE, D.O.O.
BJELOVAR

Bjelovar, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	3
1.	PRAVNA REGULATIVA	3
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	12
6.1.3.	Troškovi amortizacije	13
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
8.	OBVEZE	16
9.	KAPITAL I PRIČUVE	16
10.	NALAZ	17
II.	MIŠLJENJE	23
III.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/7

Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 11. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA BJELOVARSKO-BILOGORSKE
ŽUPANIJE D.O.O., BJELOVAR

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Regionalna razvojna agencija Bjelovarsko-bilogorske županije d.o.o., Bjelovar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. listopada do 11. studenoga 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 147/02, 175/03, 177/04)
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 158/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99-ispravak, 44/00, 64/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Izjavom o osnivanju od 3. prosinca 2002. Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija) osnovala je trgovačko društvo Centar za poduzetništvo Bjelovarsko-bilogorske županije d.o.o. (dalje u tekstu Centar za poduzetništvo) sa sjedištem u Ulici Petra Preradovića 4/I, Bjelovar. Navedeno društvo upisano je u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 19. prosinca 2002. i registrirano je za poticanje i razvoj poduzetništva. Temeljni kapital upisan je u iznosu 20.000,00 kn i nije se mijenjao od osnivanja, a unesen je u novcu.

Izmjenom Izjave o osnivanju od 13. srpnja 2006. naziv pravne osobe promijenjen je iz Centra za poduzetništvo u Regionalnu razvojnu agenciju Bjelovarsko-bilogorske županije d.o.o., Bjelovar. Nadalje, promijenjeno je sjedište (Ulica dr. Ante Starčevića 8., Bjelovar) i članovi skupštine, te je proširen predmet poslovanja. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD u 2002. matični broj je 1690078, a brojeva oznaka djelatnosti 74140 (savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem).

Predmet poslovanja Društva je izrada i upravljanje bazama podataka, istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mnijenja, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, upravljačke djelatnosti holding-društava, promidžba (reklama i propaganda), ostale poslovne djelatnosti, knjigovodstveni i računovodstveni poslovi, porezno savjetovanje, izdavačka djelatnost; poslovanje nekretninama, računalne i srodne djelatnosti, izgradnja i razvoj financijskih institucija i financijskih mjera potpora tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu, poticanje istraživanja i razvoja na području tehničko-tehnoloških i prirodnih znanosti, tehnička i konzultativna pomoć u pogledu programa međunarodne i međuregionalne suradnje, poduka konzultanata za upravljanje i financiranje inovacija i novih tehnologija, te organiziranje seminara i prezentacija.

Prema Izjavi o osnivanju i izmjenama izjave, tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini župan Bjelovarsko-bilogorske županije. Uprava se sastoji od jednog člana, odnosno direktora kojeg imenuje skupština Društva. Od 18. svibnja 2007. direktor Društva je Petar Lovčić, a u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) vršitelj dužnosti direktora je Jasmina Miletić. Društvo nije donijelo Statut, a Izjavom o osnivanju, ni drugim aktom nisu utvrđena prava i obveze skupštine ni direktora (odlučivanje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, pristupanju novih članova Društvu, povlačenju i uplati temeljnih uloga, nadzor nad vođenjem poslova Društva, donošenje akata, planiranje i drugo).

Direktor Društvo donio je u kolovozu 2007. Pravilnik o radu koji, među ostalim, sadrži sistematizaciju radnih mjesta i poslova, odredbe o plaći i dodacima na plaću, naknade zaposlenicima te druga prava iz radnog odnosa. Navedenim pravilnikom sistematizirano je pet radnih mjesta s pet izvršitelja. Koncem 2008. Društvo ima pet zaposlenika.

Društvo obavlja poslovanje u iznajmljenim prostorijama površine 51 m² u Ulici Petra Preradovića 4/I, Bjelovar.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Društvo nema organiziran sustav unutarnje kontrole. Zakonski predstavnik nije sustavno pratio i kontrolirao poslovanje (kontrolirao je sve izlazne račune, a drugu je dokumentaciju kontrolirao povremeno). Knjigovodstvene usluge za Društvo obavlja trgovačko društvo u privatnom vlasništvu s kojim je u svibnju 2007. Društvo zaključilo ugovor o obavljanju knjigovodstvenih usluga. Navedeno društvo poslovne knjige i analitičke evidencije vodi putem računala. Podatke u računalo unosi zaposlenik navedenog trgovačkog društva. Tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da u nekim slučajevima računovodstveni podaci ne pružaju točne, potpune i pouzdane informacije o poslovanju za 2008. (prihodi, rashodi, obveze, potraživanja, imovina). U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) Društvo je otkazalo ugovor o obavljanju knjigovodstvenih poslova te poduzelo radnje oko povjeravanja navedenih poslova Financijskoj agenciji.

- Funkcioniranje informacijskoga sustava

Informacijski sustav Društva sastoji se od tri osobna računala opremljena potrebnim programima za rad koji zadovoljavaju potrebe Društva.

Zaposlenici su osposobljeni za rad na računalima, a za pristup računalu svaki zaposlenik koristi šifru koja je poznata navedenom zaposleniku. Zaposlenici imaju pristup Internetu. Nisu utvrđena pisana pravila za pristup uređajima i podacima koji čine informacijski sustav.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te drugim provedbenim propisima. Prema kriterijima navedenim u odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo po veličini spada u male poduzetnike. Na vrijednost isporučenih usluga obračunavan je i plaćan porez na dodanu vrijednost.

Računski plan sadrži pozicije bilance te računa dobiti i gubitka propisane odredbama Zakona o računovodstvu. Nisu donesene računovodstvene politike kojima bi bio utvrđen računovodstveni sadržaj ekonomskih kategorija i njihovo iskazivanje i interpretiranje, a obuhvaćaju načela, metode, pravila i postupke pri izradi i prezentiranju financijskih izvještaja. Hrvatski standard financijskog izvještavanja 3 – računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, propisuje kriterije za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o računovodstvenim politikama u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- Poslovne knjige

Tijekom 2008. vođeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa i knjiga izlaznih računa, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, knjiga blagajne te evidencija obračuna plaća), osim pomoćne knjige dugotrajne materijalne imovine. Društvo posjeduje dugotrajnu materijalnu imovinu (telefonsku centralu, projektor, računalnu opremu, pisače te namještaj). U poslovnim knjigama nije evidentirana računalna oprema nabavljena u 2008. u vrijednosti 19.979,28 kn (tri osobna računala i pisač). Prema odredbi članka 8. stavak 8. Zakona o računovodstvu, pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama dugotrajnu materijalnu imovinu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Knjigovodstvene isprave u većini slučajeva nije potpisao zakonski predstavnik, stoga unos podataka u poslovne knjige nije obavljen na temelju uredne dokumentacije. U poslovnim knjigama za 2008. troškovi su više evidentirani za 19.138,81 kn (nabava pisarača 3.538,81 kn, što je evidentirano na troškovima tekućeg održavanja opreme, te usluge vođenja poslovnih knjiga 15.600,00 kn), a nisu evidentirani troškovi koji se odnose na 2008. u iznosu 7.002,58 kn (troškovi seminara 2.710,84 kn, troškovi prijevoda 2.500,00 kn, telefonski troškovi 1.791,74 kn). Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave, a osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Godišnji financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Od godišnjih financijskih izvještaja Društvo je za 2008. sastavilo bilancu te račun dobiti i gubitka. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 10. Zakona o računovodstvu, prema kojoj su mali poduzetnici dužni sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

Društvo nije Financijskoj agenciji dostavilo financijske izvještaje radi javne objave, te odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti. Odredbama članka 20. stavak 2. i 3. Zakona o računovodstvu, propisano je da je mali poduzetnik dužan godišnje financijske izvještaje dostaviti Financijskoj agenciji radi javne objave, te da je uz navedene izvještaje dužan dostaviti i odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela te odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka ako one nisu sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjeg izvješća. Nadalje, Društvo nije pisanim putem izvijestilo osnivača (Županiju) o poslovanju za 2008.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje te dostaviti godišnje financijske izvještaje Financijskoj agenciji u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Također se nalaže izvješćivanje osnivača o poslovanju za poslovnu godinu.

Prema računu dobiti i gubitka, prihodi su ostvareni u iznosu 693.321,00 kn, rashodi u iznosu 684.949,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 8.372,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 6.698,00 kn. Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode, a ukupni rashodi se odnose na poslovne rashode. Prema prijavi poreza na dobit za 2008. (obrazac PD) Društvo nema poreznih obveza obzirom da je prethodnih godina iskazalo gubitak u iznosu 24.869,00 kn. Financijske izvještaje potpisao je zakonski predstavnik Društva.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva je iskazana u iznosu 115.352,00 kn, a pasiva je iskazana u iznosu 117.352,00 kn, što je više za 2.000,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne materijalne imovine u iznosu 31.282,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 84.070,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 48.749,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 35.321,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i pričuva u iznosu 13.296,00 kn (temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržana dobit 11.466,00 kn, preneseni gubitak 24.869,00 kn, dobit poslovne godine 6.699,00 kn), te kratkoročnih obveza u iznosu 104.056,00 kn.

Podaci iskazani u godišnjim financijskim izvještajima za 2008. u nekim slučajevima razlikuju se od podataka iskazanih u poslovnim knjigama zbog pogreški pri evidentiranju podataka u poslovnim knjigama i sastavljanju financijskih izvještaja. Prema financijskim izvještajima obveze koncem 2008. iznose 104.056,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 63.487,59 kn, što je manje za 40.568,41 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 48.749,00 kn, prema poslovnim knjigama iznose 10.180,80 kn, što je manje za 38.568,20 kn.

Odredbom članka 15. stavak 6. Zakona o računovodstvu propisano je da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u godišnjim financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2008. nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.2. Planiranje

Financijskim planom za 2008. prihodi su planirani u iznosu 1.260.000,00 kn, a rashodi u iznosu 1.260.000,00 kn. Navedeni plan sastavni je dio plana poslovanja za 2008. kojeg je donio direktor Društva u travnju 2008. Pored financijskog plana, plan poslovanja sadrži plan aktivnosti, plan kadrova te plan potrebne opreme. Suglasnost osnivača (Županije) na plan poslovanja nije pribavljena. U svibnju 2008. županijsko poglavarstvo donijelo odluku o skidanju navedenog plana s dnevnog reda. Izjavom o osnivanju Društva nisu riješena pitanja donošenja planskih dokumenata, a Društvo nema drugih općih akata.

Državni ured za reviziju nalaže normativno rješavanje pitanja donošenja planskih dokumenata.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 1.260.000,00 kn, a prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ostvareni su u iznosu 693.321,40 kn, što je za 566.678,60 kn ili 45,0% manje u odnosu na planirane prihode. Odnose se na poslovne prihode.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008. iskazanih u poslovnim knjigama za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.260.000,00	693.321,40	55,0	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje usluga	10.000,00	51.525,00	515,3	7,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.250.000,00	641.796,40	51,3	92,6
	UKUPNO PRIHODI	1.260.000,00	693.321,40	55,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od Županije (iskazani su kao drugi poslovni prihodi) u iznosu 641.796,40 kn ili 92,6% ukupnih prihoda, a preostali prihodi iskazani su u iznosu 51.525,00 kn ili 7,4%.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu 693.321,40 kn. Odnose se na prihode od tekućih dotacija Županije (osnivača) u iznosu 641.796,40 kn, konzultantskih usluga u iznosu 26.600,00 kn, te na sredstva primljena od inozemne konzultantske tvrtke u iznosu 24.925,00 kn.

Društvo je u prosincu 2008. primilo 36.000,00 kn od Hrvatske agencije za malo gospodarstvo (dalje u tekstu: Agencija). Sredstva su primljena na temelju zahtjeva Društva za uključivanjem u projekt Poduzetničke potporne institucije za 2008. te na temelju ugovora i dodatka ugovoru koje je u listopadu i prosincu 2008. Društvo zaključilo s Agencijom. Prema ugovoru sredstva su bespovratna, a namijenjena su za sufinanciranje troškova projekta u cilju jačanja poduzetništva. Od navedenih sredstava koncem godine se na žiro računu nalaze sredstva u iznosu 10.396,03 kn, a ostatak u iznosu 25.603,97 kn Društvo je potrošilo za tekuće poslovanje, od čega najveći dio za nabavku računalne opreme (tri osobna računala i jedan pisač) u vrijednosti 24.374,72 kn s porezom na dodanu vrijednost (19.979,28 kn bez poreza). U poslovnim knjigama Društva za 2008. primitak sredstava u iznosu 36.000,00 kn nije evidentiran na prihodima nego je pogrešno evidentiran na potražnoj strani računa potraživanja od kupaca.

Prihodi od dotacija Županije u iznosu 641.796,40 kn odnose se na sredstva koja je Županija doznala Društvu na temelju mjesečnih zahtjeva Društva (deset dotacija po 50.000,00 kn, jedna dotacija u iznosu 53.000,00 kn, te jedna dotacija u iznosu 68.796,40 kn). U navedenim zahtjevima Društvo je od Županije tražilo sredstva za redovno poslovanje i to najvećim dijelom za plaće i naknade zaposlenicima, zatim za podmirenje materijalnih troškova i drugih troškova poslovanja (zakup poslovnog prostora, telefonski troškovi, knjigovodstvene usluge i drugo). Primljena sredstva utrošene su za navedene namjene, odnosno za redovno poslovanje. Uz zahtjev za sredstvima, Društvo je Županiji podnosilo izvješće o aktivnostima u mjesecu za koji se traže sredstva. Prema izvješćima, Društvo je sudjelovalo na javnim natječajima nekoliko ministarstava u cilju pomoći i revitalizacije malih poduzetnika (izrađeno je 18 projekata za jedinice lokalne samouprave, osam projekata za obiteljska poljoprivredna gospodarstva), sudjelovalo je pri izradi projekata istraživanja tržišta meda i razvitka marke meda Bjelovarsko-bilogorske županije te pri izradi projekata izgradnje vinskih cesta – I faza Daruvar.

Nadalje, u suradnji s Ministarstvom gospodarstva rada i poduzetništva i USAID-om izradilo je program Certifikacije regije za ulaganja kao preduvjet za dolazak potencijalnih investitora u Županiju, sudjelovalo je na poslovno-turističkoj manifestaciji Mare Croaticum, na proljetnom i jesenskom poljoprivrednom sajmu u Gudovcu, te drugo.

Tijekom 2008. Društvo je konzultantske usluge, usluge izrade projekata i druge usluge obavljalo bez naknade, odnosno korisnicima nije obračunalo uslugu (osim obračunanih usluga u iznosu 26.600,00 kn od čega Agenciji 10.100,00 kn, a petorici malih poduzetnika 16.500,00 kn). Cjenik usluga nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjenika usluga i obračunavanje svih obavljenih usluga. Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu.

Prihodi od konzultantskih usluga ostvareni su u iznosu 26.600,00 kn. Od toga su prihodi u iznosu 16.500,00 kn ostvareni na temelju računa ispostavljenih petorici malih poduzetnika (poljoprivrednim zadrugama za izradu tri projekta te fizičkim osobama – obrtnici za izradu dva projekta). S navedenim poduzetnicima nisu zaključeni ugovori, a cijene konzultantske usluge utvrdio je direktor. Koncem godine ostalo je nenaplaćeno 4.270,00 kn i to od jednog poduzetnika koji je odustao od projekta.

Preostali prihodi od konzultantskih usluga u iznosu 10.100,00 kn ostvareni su na temelju devet računa ispostavljenih Agenciji. Društvo je u rujnu 2007. s Agencijom zaključilo ugovor te u rujnu 2008. dodatak ugovoru kojim su utvrdili prava i obveze pri provođenju mjere sufinanciranja konzultantskih usluga u okviru projekta Mreža konzultanata. Prema ugovorima, Društvo je preuzelo obvezu pružanja usluga subjektima malog gospodarstva kako je definirano projektom Mreže konzultanata. Društvo kao partnerska institucija ima pravo na naknadu u visini 10,0% od iznosa izdanog vaučera kao i na naknadu radnih sati za uvodni konzultantski razgovor, pomoć kod pripreme dokumentacije za naplatu vaučera, usluge mentorstva (cijena sata iznosi 200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Uslugu izrade projekata poduzetnicima obavila je pravna osoba kao certificirani konzultant koja je upisana u registar pri Agenciji. Nakon izrade projekta Društvo je izdavalo vaučere na temelju kojih je obračunavalo uslugu Agenciji (prema zaključenom ugovoru). Na temelju vaučera korisnik usluge (poduzetnik) ostvaruje pravo na subvenciju usluge izrade projekta. Pregledom izdanih vaučera utvrđeno je da je Agencija tijekom 2008. sufinancirala projekte malih poduzetnika u visini 50,0% (iznosi izdanih vaučera su 50,0% vrijednosti usluge izrade projekata). Na temelju navedenog ugovora i dodatka ugovoru zaključenih s Agencijom Društvo je s devet poduzetnika (poduzetnicima početnicima ili poduzetnicima u fazi razvoja) zaključilo ugovore o uključenju u mjeru sufinanciranja konzultantskih usluga putem izdavanja vaučera u okviru projekta Mreža konzultanata. Nakon obavljenih usluga, Društvo je Agenciji ispostavilo devet računa. Od toga je jedan račun Agencija odbila uz obrazloženje da je veći dio konzultantske usluge sadržan ili je trebao biti sadržan u investicijskoj studiji za koju je poduzetnik već ostvario sufinanciranje putem vaučera koji je izdala druga konzultantska kuća. Iz računa nije vidljivo jesu li usluge obračunane u skladu s ugovorom zaključenim s Agencijom jer u računima nije navedena vrsta obavljene usluge (iznos na koji je vaučer izdan te broj utrošenih sati za druge usluge) i jedinična cijena. Koncem godine potraživanja od Agencije iznose 1.342,00 kn.

Društvo je u prosincu 2008. od inozemne konzultantske tvrtke primilo sredstva u iznosu 24.925,00 kn. Sredstva su primljena na temelju Posebnog ugovora zaključenog u svibnju 2006. između Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Švedske o provedbi provedbene faze projekta okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj. Za provođenje ugovora nadležno tijelo u Republici Hrvatskoj je Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, a Kraljevinu Švedsku predstavlja Švedska agencija za međunarodnu razvojnu suradnju Sida (dalje u tekstu: Sida). Na temelju navedenog ugovora spomenuto ministarstvo je u 2008. zaključilo ugovor sa Županijom kojim se obvezalo da će zajedno sa Sidom osigurati Županiji sredstva za provedbu projekta u iznosu 835.000,00 kn za razdoblje od 1. listopada 2008. do 31. svibnja 2009. Sredstva su namijenjena za rad županijskog povjerenstva za zemljište i to za plaće i materijalne troškove voditelja projekta i pomoćnika županijskog voditelja, za nabavu vozila, uredske opreme i druge opreme, za sređivanje imovinsko-pravnih odnosa na poljoprivrednom zemljištu, za obuku i edukaciju i drugo. U 2008. sredstva nisu trošena i koncem 2008. se nalaze na žiro računu Društva.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 1.260.000,00 kn, a prema financijskim izvještajima i poslovnim knjigama ostvareni su u iznosu 684.947,82 kn, što je za 575.052,18 kn ili 45,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za 363.681,00 kn ili 113,2%.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda iskazanih u poslovnim knjigama za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.260.000,00	684.947,82	54,4	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	81.000,00	76.291,21	94,2	11,1
1.2.	Troškovi osoblja	540.000,00	473.085,74	87,6	69,1
1.3.	Troškovi amortizacije	0,00	4.424,03	0,0	0,6
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	639.000,00	130.846,84	20,5	19,2
	Ukupno	1.260.000,00	684.947,82	54,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 473.085,74 kn s udjelom 69,1% u ukupnim rashodima. Preostali rashodi u iznosu 211.862,08 kn s udjelom 30,9% odnose se na materijalne troškove, amortizaciju te na druge troškove poslovanja.

- Postupci javne nabave

Planom poslovanja za 2008. planirana je nabava informatičke opreme (tri prijenosna računala i tri računalna kompleta) bez navođenja vrijednosti.

Tijekom 2008. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 121.676,70 kn. Odnose se na nabavu planirane nefinancijske imovine u vrijednosti 19.979,28 kn, te na druge nabavke u vrijednosti 101.697,42 kn.

Robe i usluge, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 1.260.000,00 kn, a iskazani su u iznosu 684.947,82 kn, što je za 575.052,18 kn ili 45,6% manje od plana i čine 100,0% ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 76.291,21 kn, troškove osoblja u iznosu 473.085,74 kn, troškove amortizacije u iznosu 4.424,03 kn te druge troškove poslovanja u iznosu 130.846,84 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 81.000,00 kn, a iskazani su u iznosu 76.291,21 kn, što je za 4.708,79 kn ili 5,8% manje od plana i čine 11,1% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 8.517,61 kn i troškove usluga u iznosu 67.773,60 kn.

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu 8.517,61 kn. Odnose se na troškove uredskog materijala u iznosu 8.191,38 kn i sitnog inventara (mobitela) u iznosu 326,23 kn.

Troškovi usluga iskazani su u iznosu 67.773,60 kn. Odnose se na informatičke usluge u iznosu 32.200,00 kn, usluge telefona i interneta u iznosu 30.994,63 kn i usluge tekućeg održavanja opreme u iznosu 4.578,97 kn. Informatičke usluge odnose se na izradu i održavanje internetske stranice Društva te izradu internetske stranice, logotipa, brošure i održavanja stranica u 2008. za projekt Regije zelene Hrvatske koji je rađen u suradnji s Krapinsko-zagorskom županijom i Koprivničko-križevačkom županijom.

Prema poslovnim knjigama, telefonski troškovi (telefon, internet) ostvareni su u iznosu 30.994,63 kn. Osim navedenih troškova, Društvo je ostvarilo troškove pretplate mobilnog telefona za sedam mjeseci 2008. u iznosu 1.791,74 kn koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama (plaćeni su dobavljaču usluge). Stoga ukupni telefonski troškovi iznose 32.786,37 kn, odnosno 2.732,20 kn mjesečno. Društvo ima jednu fiksnu liniju i četiri mobilna telefona, od kojih jedan nije u upotrebi. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava.

Nadalje, Društvo je na uslugama tekućeg održavanja opreme iskazalo nabavu printera u iznosu 3.538,81 kn koji je nabavljen prethodne godine. Nabava pisača je u poslovnim knjigama za 2007. ispravno evidentirana na računu imovine. Stoga su materijalni troškovi u 2008. više iskazani za 1.747,07 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 540.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 473.085,74 kn, što je za 66.914,26 kn ili 12,4% manje od plana i čine 69,1% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 403.243,31 kn te doprinose na plaće u iznosu 69.842,43 kn.

Koncem 2008. Društvo je imalo pet zaposlenika od kojih je troje (direktor, stručni suradnik i analitičar) zaposleno na neodređeno vrijeme.

Dvoje zaposlenika (županijski voditelj projekta okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta na području Bjelovarsko-bilogorske županije te pomoćnik županijskog voditelja projekta okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta na području Bjelovarsko-bilogorske županije) zaposleno je od 8. prosinca 2008. na određeno vrijeme do 31. svibnja 2009. prema projektu Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj. Ugovor o suradnji na provedbi navedenog projekta zaključen je između Županije i Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Ugovorom se, među ostalim, Županija obvezala dvoje zaposlenika Županijskog ureda za poljoprivredno zemljište zaposliti u Regionalnoj razvojnoj agenciji, dok se Ministarstvo obvezalo osigurati sredstva za bruto plaće voditelja i zamjenika voditelja projekta u suradnji sa Švedskom agencijom za međunarodnu razvojnu suradnju. Zaposlenicima na poslovima navedenog projekta plaća je utvrđena ugovorima o radu u bruto iznosu. Evidencija o prisutnosti na radu nije vođena.

Tijekom 2008. dvojici zaposlenika na neodređeno vrijeme plaća je obračunavana u iznosima većim od utvrđenih ugovorima o radu za 4.538,07 kn bruto, mjesečno u razdoblju siječanj – ožujak 2008., a za 5.338,90 kn, bruto, mjesečno u razdoblju travanj – prosinac 2008., što ukupno za 2008. iznosi 61.664,31 kn. Jednom od navedenih zaposlenika ugovorom o radu utvrđena je osnovna plaća za razdoblje siječanj – ožujak 2008. u iznosu 4.200,00 kn (obračunana je u iznosu 4.311,81 kn neto, odnosno 6.068,62 kn bruto), a od travnja 2009. u iznosu 6.000,00 kn (obračunana je u iznosu 5.820,28 kn neto, odnosno 8.669,45 kn bruto). Drugom zaposleniku je ugovorom o radu plaća utvrđena u iznosu 6.000,00 kn, a obračunana je u iznosu 5.800,00 kn neto, odnosno 8.669,45 kn bruto. Prema Pravilniku o radu kojeg je donio direktor Društva u 2007., ugovorom o radu zaposlenika određuje se iznos bruto plaće.

U 2008. zaposlenicima nisu uručivani obračuni plaće. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 91. Zakona o radu prema kojem je prigodom isplate plaće, naknade plaće i otpremnine poslodavac dužan radniku uručiti obračun iz kojeg je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće, naknade plaće i otpremnine.

Na isplaćene plaće obračunavane su zakonom propisane obveze, a u nekim slučajevima nisu uplaćene. Pri isplati plaće za travanj 2008. nije uplaćen doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje u iznosu 4.882,11 kn. Pri isplati plaće za srpanj 2008. nije uplaćen doprinos iz plaće (doprinos za mirovinsko osiguranje) i doprinosi na plaću (zdravstveno osiguranje i doprinos za zapošljavanje) u iznosu 12.107,62 kn. Pri isplati plaće za studeni 2008. nije uplaćen porez i prirez na plaće u iznosu 4.703,63 kn. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje uplaćivan je na uplatni račun doprinosu za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, što je potrebno ispraviti. Prema odredbi članka 71. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja, obračunani doprinosi dospijevaju istodobno s isplatom plaće.

Prema odredbi članka 62. Pravilnika o porezu na dohodak, poslodavac i isplatiatelj primitka (plaće) obavezan je obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Za plaće obračunane i isplaćene u 2008. Društvo je u većini slučajeva sa zakašnjenjem od nekoliko mjeseci dostavljalo nadležnoj ispostavi Porezne uprave mjesečna izvješća o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima na obvezna osiguranja (Obrazac ID). Odredbom članka 63. Pravilnika o porezu na dohodak utvrđeno je, među ostalim, da se navedeno izvješće podnosi za svaki izvještajni mjesec ispostavi Porezne uprave prema sjedištu podnositelja (pravne osobe) do 15. dana u mjesecu za protekli mjesec.

Za plaće obračunane u 2008. Društvo nije predočilo obrasce Specifikacije po osiguranicima o obračunanim doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja (Obrazac R-Sm) ovjerene od strane Regosa.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje plaća zaposlenicima u skladu s ugovorima o radu, te sastavljanje i uručivanje zaposlenicima mjesečnih obračuna plaća u skladu s odredbama Zakona o radu. Nadalje, nalaže plaćanje svih zakonskih obveza vezanih uz obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja te Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se sastavljanje i dostavljanje nadležnim institucijama propisanih izvješća vezanih uz obračun i isplate plaća. Državni ured za reviziju predlaže vođenje evidencije o prisutnosti na radu.

U vrijeme obavljanja revizije, od 19. listopada 2009. žiro račun Društva je blokiran na temelju rješenja o ovrsi Ministarstva financija – Porezne uprave od 9. listopada 2009. Prema navedenom rješenju o ovrsi, Društvo na dan 9. listopada 2009. duguje po osnovi neplaćenih poreza i doprinosa iz i na plaće 86.553,03 kn (glavnica 83.160,88 kn, kamata 3.392,15 kn). Navedene obveze podmirila je Županija 27. listopada 2009.

Prosječno isplaćena plaća u prosincu 2008. po odbitku poreza i doprinosa iznosila je 8.679,30 kn. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 9.514,20 kn, a najniža 5.900,80 kn.

6.1.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu 4.424,03 kn i čine 0,6% ukupnih rashoda. Odnose se na amortizaciju materijalne dugotrajne imovine nabavljene ranijih godina. Nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 35.706,10 kn. Obračun amortizacije nije sastavljen. Ranijih godina amortizacija nije obračunavana.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 639.000,00 kn, a iskazani su u iznosu 130.846,84 kn, što je za 508.153,16 kn ili 79,5% manje od plana i čine 19,2% ukupnih rashoda.

Odnose se na usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu 31.200,00 kn, dnevnice i putne troškove u iznosu 30.001,05 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 27.662,41 kn, prijevoz s posla i na posao u iznosu 18.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 4.870,00 kn, pomoć zaposleniku u slučaju smrti člana obitelji u iznosu 3.500,00 kn, tiskarske usluge u iznosu 3.353,00 kn, troškove božićnice i uskrsnice u iznosu 2.700,00 kn, troškove platnog prometa i bankarske usluge u iznosu 2.081,84 kn, stručne časopise u iznosu 1.690,00 kn, usluge prijevoda u iznosu 1.583,21 kn, te druge troškove u iznosu 4.205,33 kn. Osim iskazanih troškova, Društvo je u 2008. ostvarilo troškove prijevoda u iznosu 2.500,00 kn te troškove seminara u iznosu 2.710,84 kn koji nisu iskazani u poslovnim knjigama za 2008. Nadalje, Društvo je usluge vođenja poslovnih knjiga više evidentiralo za 15.600,00 kn. Stoga su drugi troškovi poslovanja više iskazani za 10.389,16 kn.

Troškovi za usluge vođenja poslovnih knjiga iskazani su u iznosu 31.200,00 kn. Za usluge vođenja poslovnih knjiga Društvo je u svibnju 2007. zaključilo ugovor s pravnom osobom. Plaćanje navedenih usluga ugovoreno je u iznosu 1.300,00 kn mjesečno. Tijekom 2008. pravna osoba ispostavila je račune u ukupnom iznosu 15.600,00 kn, dok je na troškovima i obvezama evidentirano 31.200,00 kn. Stoga su navedeni troškovi i obveze više iskazani za 15.600,00 kn. U poslovnim knjigama je početno stanje obveza prema dobavljaču usluga vođenja poslovnih knjiga iskazano u iznosu 1.600,00 kn. U 2008. obveze su povećane za 31.200,00 kn, a plaćeno je dobavljaču 19.450,00 kn, te je stanje obveza koncem godine iskazano u iznosu 13.350,00 kn. S obzirom da su usluge vođenja poslovnih knjiga ugovorene u iznosu 15.600,00 kn godišnje, što s početnim stanjem iznosi 17.200,00 kn, a plaćene su u iznosu 19.450,00 kn. Društvo je navedene usluge platilo 2.250,00 kn više, a iskazalo je obveze prema dobavljaču u iznosu 13.350,00 kn umjesto potraživanja u iznosu 2.250,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i plaćanje troškova usluga vođenja poslovnih knjiga u skladu s obavljenim uslugama i na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 27.662,41 kn. Društvo nema vlastiti poslovni prostor već koristi prostorije u gospodarskoj komori. Ugovorom o zakupu zaključenim u lipnju 2007. Društvo je preuzelo u zakup tri prostorije ukupne površine 51 m². Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 45,20 kn po m² prostora, što ukupno iznosi 2.305,33 kn. U zakupninu su uračunati troškovi čišćenja te naknada za potrošenu električnu energiju, grijanje, vodu i druge komunalne usluge. Ugovoreno je da Društvo ne može zakupljene prostorije dati u podzakup trećim osobama. Od zakupljene tri prostorije, Društvo koristi dvije prostorije koje su tijekom 2008. koristili direktor i dvije zaposlenice Društva. Jednu prostoriju Društvo je dalo na korištenje (bez naknade i zaključenog ugovora) koordinatoru Bjelovarsko-bilogorske županije za projekt Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka (Projekt socijalnog i gospodarskog oporavka – PSGO). Prema dopisu gospodarske komore iz rujna 2008., od 1. siječnja 2009. cijena zakupa poslovnog prostora povećana je na 60,00 kn/m², što mjesečno iznosi 3.060,00 kn. Istodobno, preostala dvije zaposlenice Društva (županijski voditelj i pomoćnik voditelja projekta okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta na području Bjelovarsko-bilogorske županije) zaposlene su na određeno vrijeme od 8. prosinca 2008. do 31. svibnja 2009. prema projektu Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj). Smještene su u drugom prostoru površine 85 m² koji je Županija uzela u zakup od fizičke osobe po cijeni 8.540,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, mjesečno.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi zaposleni na području Bjelovarsko-bilogorske županije radi projekata ministarstava trebali obavljali poslove u poslovnim prostorima u vlasništvu Republike Hrvatske koje se nalaze na području grada Bjelovara odnosno Bjelovarsko-bilogorske županije umjesto u poslovnim prostorima uzetim u zakup.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

U financijskim izvještajima sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 115.352,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 31.282,00 kn, a na kratkotrajnu imovinu 84.070,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Prema financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama za 2008. stanje dugotrajne imovine koncem godine iznosi 31.282,07 kn i čini 27,1% ukupne imovine. U cijelosti se odnosi na materijalnu imovinu (opremu). Društvo nema analitičku evidenciju materijalne imovine.

Prema izvanbilančnoj evidenciji imovine sa stanjem na 31. prosinca 2008. sadašnju vrijednost materijalne imovine u iznosu 31.282,07 kn čini imovina nabavljena ranijih godina (prijenosno i stolno računalo, projektor, pisač te uredski namještaj) vrijednosti 14.515,00 kn, te imovina nabavljena u 2007. vrijednosti 16.767,07 kn (telefonska centrala 14.156,88 kn i pisač 2.610,19 kn).

U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina nabavljena u 2008. u vrijednosti 19.979,28 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 24.374,72 kn uključujući porez. Odnosi se na opremu (tri osobna računala i pisač) koju je Društvo nabavilo u prosincu 2008. i platilo dobavljaču. Oprema je nabavljena od najpovoljnijeg dobavljača, a na temelju prethodno prikupljene tri ponude i na temelju uredne dokumentacije (računa i otpremnice).

7.2. Kratkotrajna imovina

Prema financijskim izvještajima na 31. prosinca 2008. stanje kratkotrajne imovine koncem 2008. iznosi 84.070,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 48.749,00 kn i novčana sredstva u iznosu 35.321,00 kn. Prema poslovnim knjigama stanje kratkotrajne imovine iznosi 45.501,83 kn, što je manje za 38.568,17 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 45.501,83 kn odnosi se na stanje novčanih sredstava u iznosu 35.321,03 kn te na kratkoročna potraživanja u iznosu 10.180,80 kn.

- Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja koncem 2008. iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 10.180,80 kn odnose se na nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.569,20 kn i na više naplaćena potraživanja u iznosu 30.388,40 kn. Nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.569,20 kn iskazana su u poslovnim knjigama kao početno stanje, te iz dokumentacije nije vidljivo na koga se odnose. Više naplaćena potraživanja u iznosu 30.388,40 kn odnose se na pogrešno evidentirana naplaćena potraživanja od Agencije u iznosu 36.000,00 kn i stvarno nenaplaćena potraživanja od kupaca u iznosu 5.611,60 kn.

Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i evidentiranje stvarnog stanja potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama koncem 2008. iznosi 35.321,03 kn i istovjetno je stanju novca prema izvratku poslovne banke. Tijekom 2008. žiro račun nije bio blokiran. Društvo je ustrojilo blagajničko poslovanje. Prema knjizi blagajne, promet gotovine iznosi 52.000,00 kn za što su sastavljane uplatnice i isplatnice. Stanje blagajne tijekom dana i na kraju godine je 0,00 kn.

8. OBVEZE

Prema financijskim izvještajima za 2008. obveze koncem godine iznose 104.056,00 kn, od čega se 67.505,00 kn odnosi na poreze i doprinose, a 36.551,00 kn na obveze prema zaposlenicima.

Prema poslovnim knjigama obveze koncem 2008. iznose 63.487,59 kn. Odnose se na dospjele obveze u iznosu 114.265,84 kn, na podmirene obveze u iznosu 37.428,25 kn, te na više iskazane obveze za usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu 13.350,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze prema zaposlenicima u iznosu 100.380,45 kn (bruto plaće za prosinac 2008. u iznosu 63.864,19 kn te poreze i doprinose za prije isplaćene plaće 36.516,26 kn), prema dobavljačima u iznosu 12.210,67 kn, te za porez na dobit u iznosu 1.674,72 kn. Obveze prema dobavljačima nastale su ranijih godina (iskazane su početkom 2008.), a nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na koga se odnose. Podmirene obveze u iznosu 37.428,25 kn odnose se na obveze koje su plaćene, a prethodno nije evidentiran nastanak obveze (obveze prema dobavljačima 11.874,36 kn, porez na dodanu vrijednost 23.039,61 kn, doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori 2.514,28 kn). Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i evidentiranje stvarnog stanja obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su u iznosu 13.296,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 11.466,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 24.869,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 8.372,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 6.699,00 kn. Temeljni kapital Društva u cijelosti je unesen u novcu te se od osnivanja nije mijenjao.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te drugim provedbenim propisima.

Društvo vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige dugotrajne materijalne imovine. U poslovnim knjigama nije evidentirana računalna oprema nabavljena u 2008. u vrijednosti 19.979,28 kn (tri osobna računala i pisač). Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Knjigovodstvene isprave u većini slučajeva nije potpisao zakonski predstavnik, stoga unos podataka u poslovne knjige nije obavljen na temelju uredne dokumentacije. U poslovnim knjigama za 2008. troškovi su više evidentirani za 19.138,81 kn (nabava pisača 3.538,81 kn, što je evidentirano na troškovima tekućeg održavanja opreme, te usluge vođenja poslovnih knjiga 15.600,00 kn), a nisu evidentirani troškovi koji se odnose na 2008. u iznosu 7.002,58 kn (troškovi seminara 2.710,84 kn, troškovi prijevoda 2.500,00 kn, telefonski troškovi 1.791,74 kn). Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave, a osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Od godišnjih financijskih izvještaja Društvo je za 2008. sastavilo bilancu te račun dobiti i gubitka. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2008. u nekim slučajevima razlikuju se od podataka iskazanih u poslovnim knjigama, zbog pogreški pri evidentiranju podataka u poslovnim knjigama i sastavljanju financijskih izvještaja. Prema financijskim izvještajima obveze koncem 2008. iznose 104.056,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 63.487,59 kn, što je manje za 40.568,41 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 48.749,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 10.180,80 kn, što je manje za 38.568,20 kn. Odredbom članka 15. stavak 6. Zakona o računovodstvu propisano je da su mali poduzetnici dužni sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje, te da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Društvo nije Financijskoj agenciji dostavilo godišnje financijske izvještaje radi javne objave, te odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti. Odredbama članka 20. stavak 2. i 3. Zakona o računovodstvu propisano je da je mali poduzetnik dužan godišnje financijske izvještaje dostaviti Financijskoj agenciji radi javne objave, te da je uz navedene izvještaje dužan dostaviti i odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela te odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka ako one nisu sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjeg izvješća.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2008. nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama dugotrajnu materijalnu imovinu te popis cjelokupne imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, iskazivanje podatka u godišnjim financijskim izvještajima na temelju podatka iz poslovnih knjiga, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, te dostavljanje financijskih izvještaja Financijskoj agenciji, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obavijestilo da je raskinut ugovor s pravnom osobom u privatnom vlasništvu koja je obavljala knjigovodstvene usluge, te je 27. listopada 2009. s Financijskom agencijom zaključen ugovor o pružanju računovodstvenih usluga, da od 1. listopada 2009. sastavlja knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i predaje sve knjigovodstvene isprave Financijskoj agenciji. Društvo u očitovanju navodi da će voditi pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku nakon što dobije knjigovodstvenu dokumentaciju od pravne osobe koja je prije obavljala knjigovodstvene poslove, te da će sastaviti propisane godišnje financijske izvještaje, donijeti odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti i dostaviti ih Financijskoj agenciji u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.*

2.1. Prihodi

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 1.260.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 693.321,40 kn, što je za 566.678,60 kn ili 45,0% manje od plana.

Društvo je u prosincu 2008. od Agencije primilo 36.000,00 kn na temelju zaključenih ugovora, što je u poslovnim knjigama evidentirano na potraživanjima od kupaca umjesto na prihodima, te su prihodi manje iskazani za 36.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 641.796,40 kn odnose se na prihode od Županije i čine 92,6% ukupnih prihoda. Tijekom 2008. Županija je Društvu doznicala sredstva najvećim dijelom za plaće i naknade trojici zaposlenika, te za materijalne troškove i druge troškove poslovanja, na temelju mjesečnih zahtjeva Društva. Uz zahtjev za sredstvima Društvo je Županiji podnosilo izvješće o aktivnostima u mjesecu za koji se traže sredstva. Prema izvješćima, Društvo je sudjelovalo na javnim natječajima nekoliko ministarstava u cilju pomoći i revitalizacije malih poduzetnika (izrađeno je 18 projekata za jedinice lokalne samouprave, osam projekata za obiteljska poljoprivredna gospodarstva), sudjelovalo je pri izradi projekata istraživanja tržišta meda i razvitka marke meda Bjelovarsko-bilogorske županije te pri izradi projekata izgradnje vinskih cesta – I faza Daruvar, u suradnji s Ministarstvom gospodarstva rada i poduzetništva i USAID-om izradilo je program Certifikacije regije za ulaganja kao preduvjet za dolazak potencijalnih investitora u Županiju, sudjelovalo je na poslovno-turističkoj manifestaciji Mare Croaticum, na proljetnom i jesenskom poljoprivrednom sajmu u Gudovcu, te drugo.

Tijekom 2008. Društvo je konzultantske usluge, usluge izrade projekata i druge usluge obavljalo bez naknade, odnosno korisnicima nije obračunavalo uslugu (osim usluga obračunanih u iznosu 26.600,00 kn od čega Agenciji 10.100,00 kn, te petorici malih poduzetnika 16.500,00 kn). Cjenik usluga nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjenika usluga i obračunavanje svih obavljenih usluga. Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz i obavijestilo Državni ured za reviziju da je u postupku donošenje cjenika usluga, te da planira povećanjem ponude usluga na tržištu povećati prihode i doprinijeti razvoju Županije. Navodi da planira intenzivnu suradnju s jedinicama lokalne samouprave na izradi projektne dokumentacije za fondove Evropske unije.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.260.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 684.947,82 kn, što je za 575.052,18 kn ili 45,6% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 473.085,74 kn i čine 69,1% ukupnih rashoda.

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 540.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 473.085,74 kn, što je za 66.914,26 kn ili 12,4% manje od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 403.243,31 kn te doprinose na plaće u iznosu 69.842,43 kn. Koncem 2008. Društvo je imalo pet zaposlenika od kojih je troje (direktor, stručni suradnik i analitičar) zaposleno na neodređeno vrijeme. Dvoje zaposlenika zaposleno je na određeno vrijeme od 8. prosinca 2008. do 31. svibnja 2009. na projektu Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj u skladu s ugovorom zaključenim između Županije i Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Evidencija o prisutnosti na radu nije vođena. Tijekom 2008. dvojici zaposlenika na neodređeno vrijeme plaća je obračunavana u iznosima većim od utvrđenih ugovorima o radu za 4.538,07 kn bruto, mjesečno u razdoblju siječanj – ožujak 2008., a za 5.338,90 kn, bruto, mjesečno u razdoblju travanj – prosinac 2008., što ukupno za 2008. iznosi 61.664,31 kn. Jednom od navedenih zaposlenika ugovorom o radu utvrđena je osnovna plaća za razdoblje siječanj – ožujak 2008. u iznosu 4.200,00 kn, a od travnja 2009. u iznosu 6.000,00 kn kao i drugom zaposleniku tijekom cijele godine. Prema Pravilniku o radu kojeg je donio direktor Društva u 2007., ugovorom o radu zaposlenika određuje se iznos bruto plaće. U 2008. zaposlenicima nisu uručivani obračuni plaće. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 91. Zakona o radu prema kojoj je prigodom isplate plaće, naknade plaće i otpremnine poslodavac dužan radniku uručiti obračun iz kojeg je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće, naknade plaće i otpremnine. Na isplaćene plaće obračunavane su zakonom propisane obveze, a nisu uplaćene pri isplati plaća za travanj, srpanj i studeni 2008. u iznosu 21.693,36 kn (porez na dohodak od nesamostalnog rada i prirez, te doprinosi za osnovno zdravstveno osiguranje, mirovinsko osiguranje i zapošljavanje). Prema odredbi članka 71. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja, obračunani doprinosi dopijevaju istodobno s isplatom plaće.

Prema odredbi članka 62. Pravilnika o porezu na dohodak, poslodavac i isplatelj primitka (plaće) obavezan je obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Troškovi za usluge vođenja poslovnih knjiga evidentirani su u iznosu 31.200,00 kn. Tijekom 2008. pravna osoba ispostavila je račune za obavljenju uslugu u iznosu 15.600,00 kn, u skladu s ugovorom. U poslovnim knjigama Društva troškovi su evidentirani u iznosu 31.200,00 kn te su povećane obveze u navedenom iznosu, što je više za 15.600,00 kn. U 2008. obveze su plaćene u iznosu 19.450,00 kn. S obzirom da je početno stanje navedenih obveza iskazano u iznosu 1.600,00 kn dobavljaču je plaćeno za 2.250,00 kn više od obavljenih i obračunanih usluga. Društvo je koncem 2008. iskazalo u poslovnim knjigama obveze prema dobavljaču u iznosu 13.350,00 kn umjesto potraživanja u iznosu 2.250,00 kn.

Prema poslovnim knjigama, telefonski troškovi (telefon, internet) ostvareni su u iznosu 30.994,63 kn. Osim navedenih troškova, Društvo je ostvarilo troškove pretplate mobilnog telefona za sedam mjeseci 2008. u iznosu 1.791,74 kn koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama (plaćeni su dobavljaču usluge). Stoga ukupni telefonski troškovi iznose 32.786,37 kn, odnosno 2.732,20 kn mjesečno. Društvo ima jednu fiksnu liniju i četiri mobilna telefona, od kojih jedan nije u upotrebi. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje plaća zaposlenicima u skladu s ugovorima o radu, te sastavljanje i uručivanje zaposlenicima mjesečnih obračuna plaća u skladu s odredbama Zakona o radu. Nadalje, nalaže plaćanje svih zakonskih obveza vezanih uz obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja te Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju predlaže vođenje evidencije o prisutnosti na radu. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i plaćanje troškova usluga vođenja poslovnih knjiga u skladu s obavljenim uslugama i na temelju uredne dokumentacije. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državni ured za reviziju i navodi da više nitko nema pravo na službeni mobitel te tih troškova više neće biti. Navodi da se od listopada 2009. plaće dvjema zaposlenicama uredno obračunavaju i isplaćuju, da se sastavljaju i uručuju mjesečni obračuni plaća u skladu s odredbama Zakona o radu, da su plaćene sve propisane obveze vezane uz obračun i isplatu plaća, te da je u postupku donošenje pravilnika o radu i ustrojavanje evidencije o prisutnosti na radu.*

Obveze i potraživanja

- 4.1. Prema poslovnim knjigama obveze koncem 2008. iznose 63.487,59 kn. Odnose se na dospjele obveze u iznosu 114.265,84 kn, na podmirene obveze u iznosu 37.428,25 kn, te na više evidentirane obveze za usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu 13.350,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze prema zaposlenicima u iznosu 100.380,45 kn (bruto plaće za prosinac 2008. u iznosu 63.864,19 kn te porezi i doprinosi za prije isplaćene plaće 36.516,26 kn), prema dobavljačima u iznosu 12.210,67 kn, te porez na dobit u iznosu 1.674,72 kn.

Obveze prema dobavljačima nastale su ranijih godina (iskazane su početkom 2008.), a nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na koga se odnose. Podmirene obveze u iznosu 37.428,25 kn odnose se na obveze koje su plaćene, a prethodno nije evidentiran nastanak obveze.

Prema poslovnim knjigama potraživanja koncem 2008. iznose 10.180,80 kn. Odnose se na nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.569,20 kn i na više naplaćena potraživanja u iznosu 30.388,40 kn. Nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.569,20 kn iskazana su u poslovnim knjigama kao početno stanje, a iz dokumentacije nije vidljivo na koga se odnose. Više naplaćena potraživanja u iznosu 30.388,40 kn odnose se na pogrešno evidentirana naplaćena potraživanja od Agencije u iznosu 36.000,00 kn i stvarno nenaplaćena potraživanja od kupaca u iznosu 5.611,60 kn.

Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja i obveza te evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su podmirene sve obveze iz prethodnog razdoblja, te da je u tijeku utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja i obveza i njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama prema odredbama Zakona o računovodstvu.*

Društvo je obavljalo usluge savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem te usluge izrade projekata i druge konzultantske usluge. U godišnjim financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2008., prihodi su iskazani u iznosu 693.321,00 kn, rashodi u iznosu 684.949,00 kn te dobit tekuće godine u iznosu 8.372,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 6.698,00 kn. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2008. u nekim slučajevima se razlikuju od podataka iskazanih u poslovnim knjigama zbog pogreški pri evidentiranju podataka u poslovnim knjigama i sastavljanju financijskih izvještaja. Prema financijskim izvještajima obveze koncem 2008. iznose 104.056,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 63.487,59 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 48.749,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 10.180,80 kn. Za neka potraživanja i obveze iz dokumentacije nije vidljivo na koga se odnose. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 641.796,40 kn ili 92,6% odnose se na sredstva primljena od Županije. Županija je sredstva doznala za plaće te materijalne i druge troškove poslovanja, na temelju zahtjeva Društva. Društvo je jedinicama lokalne samouprave i poduzetnicima obavljalo usluge bez naknade, osim što je u 2008. obračunalo usluge u iznosu 26.600,00 kn. Cjenik usluga nije donesen. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 473.085,74 kn ili 69,1%. Koncem 2008. Društvo ima pet zaposlenika od kojih je troje na neodređeno vrijeme. Plaće su redovito isplaćivane, a zakonom propisane obveze po osnovi plaća, u pojedinim slučajevima, nisu podmirene do konca godine. Tijekom 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u iznosu 19.979,28 kn i odnose se na nabavku računalne opreme. Robe i usluge nabavljene su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

S obzirom da je Društvo osnovano kao trgovačko društvo s namjerom ostvarivanja dobiti, da Društvo gotovo ne pruža usluge na tržištu i pružene usluge ne obračunava, te prihodi od pružanja usluga nisu vrijednosno značajni, već se gotovo svi prihodi odnose na prihode od Županije (za plaće te materijalne i druge troškove poslovanja), Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu i naplatom svih pruženih usluga.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Regionalna razvojna agencija Bjelovarsko-bilogorske županije d.o.o., Bjelovar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana računalna oprema nabavljena u 2008. u vrijednosti 19.979,28 kn. Društvo ne vodi pomoćnu knjigu dugotrajne materijalne imovine. Knjigovodstvene isprave u većini slučajeva nije potpisao zakonski predstavnik. U poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirani troškovi koji se odnose na 2008. u iznosu 7.002,58 kn (troškovi seminara 2.710,84 kn, troškovi prijevoda 2.500,00 kn, telefonski troškovi 1.791,74 kn), a više su evidentirani troškovi usluga vođenja poslovnih knjiga za 15.600,00 kn, te troškovi pisaača nabavljenog u 2007. u iznosu 3.538,81 kn. Od godišnjih financijskih izvještaja za 2008. Društvo nije sastavilo bilješke uz financijske izvještaje. Podaci iskazani u financijskim izvještajima u nekim slučajevima razlikuju se od podataka iskazanih u poslovnim knjigama zbog pogreški pri evidentiranju podataka u poslovnim knjigama i sastavljanju financijskih izvještaja. Prema financijskim izvještajima obveze koncem 2008. iznose 104.056,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 63.487,59 kn, što je manje za 40.568,41 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 48.749,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 10.180,80 kn, što je manje za 38.568,20 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen (točka 1.1. Nalaza).
 - Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 641.796,40 kn odnose se na prihode od Županije i čine 92,6% ukupnih prihoda. Županija je Društvu doznala sredstva najvećim dijelom za plaće i naknade trojici zaposlenika, te za materijalne troškove i druge troškove poslovanja, na temelju mjesečnih zahtjeva Društva. Uz zahtjev za sredstvima Društvo je Županiji podnosilo izvješća o obavljenim uslugama. Usluge nisu obračunavane (osim usluga obračunanih u iznosu 26.600,00 kn). Cjenik usluga nije donesen. Društvo je u prosincu 2008. od Agencije primilo 36.000,00 kn na temelju zaključenih ugovora, što je u poslovnim knjigama nije evidentirano na приходima, te su prihodi za 2008. za navedeni iznos manje iskazani (točka 2.1. Nalaza).
 - Koncem 2008. Društvo je imalo pet zaposlenika od kojih je troje zaposleno na neodređeno vrijeme. U 2008. dvojici zaposlenika na neodređeno vrijeme plaća je obračunavana u iznosima većim od utvrđenih ugovorima o radu (u 2008. je više obračunana ukupno za 61.664,31 kn). Zaposlenicima nisu uručivani obračuni plaće. Na isplaćene plaće obračunavane su zakonom propisane obveze, a nisu uplaćene pri isplati plaća za travanj, srpanj i studeni 2008. u iznosu 21.693,36 kn. Usluge vođenja poslovnih knjiga plaćene su za 2.250,00 kn više od obavljenih i obračunanih usluga, a koncem 2008. obveze prema dobavljaču su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 13.350,00 kn, a trebala su biti evidentirana potraživanja u iznosu 2.250,00 kn.

Telefonski troškovi iznose 32.786,37 kn, odnosno 2.732,20 kn mjesečno za jednu fiksnu liniju i tri mobilna telefona. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje mobilnih telefona te iznos do kojeg se priznaju troškovi (točka 3.1. Nalaza).

- U poslovnim knjigama iskazane su koncem 2008. obveze prema dobavljačima u iznosu 12.210,67 kn, te nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.569,20 kn, a nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na koga se odnose (točka 4.1. Nalaza).

III. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Damir Bajs, župan, od 13. srpnja 2006. do 18. veljače 2008.

Miroslav Čačija, župan od 19. veljače 2008.

2. Direktor:

Petar Lovčić, od 18. svibnja 2007. do 30. rujna 2009.

Jasmina Miletić, v.d. direktora od 1. listopada 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

REGIONALNA VELETRŽNICA
RIJEKA – MATULJI d.d., MATULJI

Rijeka, listopad 2009.

S A D R Ž A J

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	3
1.	PRAVNA REGULATIVA	3
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.1.1.	Poslovne knjige	4
4.1.2.	Popis imovine i obveza	5
4.1.3.	Financijski izvještaji	5
4.1.4.	Izvešće komercijalne revizije	6
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.2.	Financijski prihodi	9
5.3.	Izvanredni prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Amortizacija	12
6.1.4.	Vrijednosno usklađivanje	12
6.1.5.	Drugi rashodi poslovanja	12
6.2.	Financijski rashodi	12
6.3.	Izvanredni rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.2.	Kratkotrajna imovina	14
7.2.1.	Zalihe	14
7.2.2.	Potraživanja	14
7.2.3.	Financijska imovina	14
7.2.4.	Novčana sredstva	15
8.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	15
9.	OBVEZE	15
9.1.	Dugoročne obveze	16
9.2.	Kratkoročne obveze	16

10.	KAPITAL I PRIČUVE	17
11.	NALAZ	18
II.	MIŠLJENJE	20
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa:041-01/09-02/4

Urbroj: 613-10-09-5

Rijeka, 12. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA REGIONALNA VELETRŽNICA RIJEKA – MATULJI
D.D., MATULJI ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Regionalna veletržnica Rijeka – Matulji d.d., Matulji (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. kolovoza do 12. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005. o čemu je sastavljeno izvješće.

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.

Revizijom za 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojen je učinkovit sustav unutarnjih kontrola, osigurana zaštita podataka u poslovnim knjigama, te povezivanje pomoćnih knjiga s glavnom knjigom i dnevnikom.
2. Poslovne promjene su evidentirane na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba, popisana je cjelokupna imovina i obveze, sastavljen je popis s iskazanim pojedinačnim vrijednostima i financijski izvještaji u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i donesene su računovodstvene politike.
3. Ustrojena je kontrola i nadzor nad naplatom prihoda od usluga, na izlaznim računima za zakup zelene tržnice navedene su specifikacije obračunanih usluga, usklađena je Odluka o poslovnom prostoru u vlasništvu Društva i dani su u zakup poslovni prostori u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
4. Obračunane su zakupnine za postavljanje reklamnih panoa u skladu s ugovorenim, poduzete su zakonske mjere za povrat zajmova u ugovorenom roku te obračunane i naplaćene ugovorene i zatezne kamate za zakašnjenje u plaćanju.
5. Priznavani su troškovi ulaganja u poslovni prostor u skladu s odredbama ugovora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
6. Donesen je plan nabave, vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
7. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nije donesen godišnji plan poslovanja i financijski plan za 2008.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati po danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05 i 40/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04 i 178/04),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97 i 174/04),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovalo deset osnivača izjavom o osnivanju iz travnja 1997. kada je i upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-97/776-2 kao dioničko društvo kojem je osnovna djelatnost iznajmljivanje vlastitih nekretnina. Sjedište Društva je u Matuljima, Jušići 69 c. Temeljni kapital Društva iznosi 13.933.290,00 kn. Koncem 2008. u vlasništvu Republike Hrvatske, četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je bilo 68,5% dionica, a u vlasništvu drugih pravnih i fizičkih osoba 31,5%. U vrijeme obavljanja revizije u rujnu 2009. u vlasništvu Republike Hrvatske, četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je bilo 79,9% dionica, a u vlasništvu drugih pravnih i fizičkih osoba 20,1%.

Koncem 2008. bilo je zaposleno devet djelatnika.

Tijela Društva su: Skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela propisani su Statutom.

Upravu čini direktor kojeg imenuje nadzorni odbor na razdoblje pet godina. U 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.) funkciju direktora obavlja gospodin Thierry Randisi.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

Ustrojene su osnovne kontrole koje osiguravaju sveobuhvatnost, točnost i pravilnost transakcija. Društvo je u ožujku 2007. donijelo Protokol o kolanju dokumentacije, sistematizaciji radnih mjesta i razgraničenjima odgovornosti. Navedenim aktom uređeni su postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja i potpisivanja, te odlaganja isprava i poslovnih knjiga. S navedenim protokolom upoznati su svi zaposlenici Društva i dužni su ga primjenjivati.

Društvo koristi Profesional Windows informacijski sustav (PROWIS) koji obuhvaća: glavnu knjigu, salda konti kupaca i dobavljača, obračun kamata, blagajnu, fakturiranje usluga, obračun plaća, knjigu ulaznih i izlaznih računa, te osnovna sredstva. Računala su umrežena. Prijenos podataka iz analitičkih evidencija obavlja se automatski pri knjiženju analitike. Postoji šifarski sustav autorizacije i ovlasti korištenja programa. Arhiviranje je osigurano kroz dodatnu aplikaciju PROWIS Backup i obavlja se jedanput tjedno.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u male poduzetnike.

4.1.1. Poslovne knjige

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu vode se dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga, blagajna, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa i knjiga osnovnih sredstava. Ustrojene analitičke evidencije kupaca i dobavljača, obračuna plaća te praćenja korištenja službenog automobila.

Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Komisija za popis osnovana je Odlukom direktora o godišnjem popisu i osnivanju popisnih povjerenstava u prosincu 2008.

Odlukom je obuhvaćen popis dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, zaliha sitnog inventara, novaca na računima u banci i blagajni, popis potraživanja i obveza te trgovačke robe.

Popis je proveden u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Popisom su u potpunosti obuhvaćeni imovina i obveze Društva te su u popisnim listama točno iskazane njihove vrijednosti. Nakon obavljenog popisa povjerenstva su sastavila izvješća. Popisom je utvrđeno da su dva osobna računala neispravna i neupotrebljiva te su rashodovana i otpisana, a isknjižena su potraživanja u iznosu 130.038,00 kn iz ranijeg razdoblja koja zbog zastare nisu mogla biti naplaćena i otpisana potraživanja u iznosu 37.631,00 kn za koja nije bilo vjerodostojne dokumentacije da se naplate.

4.1.3. Financijski izvještaji

Računovodstvene politike, kao temelj za sastavljanje financijskih izvještaja usvojene su 2006. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u srpnju 2009.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. imovina i izvori iskazani su u iznosu 25.280.301,00 kn. Ukupna imovina sastoji se od dugotrajne imovine u iznosu 22.900.754,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 2.376.246,00 kn te plaćenih troškova budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 3.301,00 kn. Dugotrajnu imovinu čini materijalna imovina u iznosu 22.200.206,00 kn i nematerijalna imovina u iznosu 700.548,00 kn. Kratkotrajnu imovinu čine novac na računu i blagajni u iznosu 1.235.380,00 kn, potraživanja u iznosu 632.256,00 kn, depoziti u iznosu 508.401,00 kn, te zalihe u iznosu 209,00 kn.

Izvori se sastoje od kapitala i rezervi u iznosu 11.835.748,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 11.257.864,00 kn, te dugoročnih obveza u iznosu 2.186.689,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 2.723.034,00 kn, rashodi u iznosu 4.126.721,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 1.403.687,00 kn. Društvo je od osnivanja 1997. svih proteklih godina (osim u 2005.) iskazivalo gubitak u poslovanju. Preneseni gubitak koncem 2007. iznosio 2.639.057,00 kn, a gubitak iz 2007. iznosi 311.027,00 kn, odnosno ukupno 2.950.084,00 kn. Odlukom skupštine Društva iz listopada 2008. navedeni gubici i dio gubitka iz 2008. u iznosu 980.002,00 kn pokriveni su smanjenjem temeljnog kapitala Društva u iznosu 3.920.497,00 kn, iz pričuva u iznosu 4.748,00 kn i iz zadržane dobiti u iznosu 4.841,00 kn. Odlukom skupštine Društva iz srpnja 2009. ostatak gubitka iz 2008. u iznosu 423.685,00 kn pokriven je iz rezervi. Na ostvarivanje gubitka u 2008. značajno je utjecalo vrijednosno usklađenje potraživanja prema bivšoj djelatnici protiv koje se vodi sudski spor u iznosu 812.658,00 kn, otpis osnivačkih izdataka u iznosu 157.410,00 kn te isplata šteta nastalih na robu korisnika prostora zbog kvara rashladnog uređaja u iznosu 128.955,00 kn. Društvo kontinuirano posluje s gubitkom iako su osnivači uložili velika sredstva jer vrijednost dugotrajne materijalne imovine koncem 2008. iznosi 22.200.206,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo treba iznaći dostatne izvore prihoda za pokriće gubitaka jer je osnovano s ciljem da slobodno posluje na tržištu, te zbog ostvarivanja određenih ciljeva.

Nadalje, predlaže se izraditi stručnu analizu poslovanja uvažavajući izmijenjene uvjete (preseljenje carinske ispostave, intenzivni razvoj poslovne zone Bakar, slabiju prometnu povezanost i nelojalnu konkurenciju ilegalnih prodavača) te utvrditi smjernice za buduće poslovanje.

4.1.4. Izvješće komercijalne revizije

Reviziju temeljnih financijskih izvještaja Društva za 2008. obavila je ovlaštena revizijska tvrtka. U izvještaju o obavljenoj reviziji dano je mišljenje da financijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju istinito i objektivno financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2008. i rezultate poslovanja za 2008., u skladu s važećim zakonskim propisima i u suglasju s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

4.2. Planiranje

Društvo nije donijelo plan rada ni financijski plan poslovanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo donijeti plan rada i financijski plan poslovanja jer je Društvo poslovalo s gubitkom, te zbog kontrole svih poslovnih aktivnosti. Društvo je za 2009. donijelo strategijski plan i financijski plan poslovanja.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.723.034,00 kn i odnose se na poslovne prihode u iznosu 2.213.066,00 kn, financijske prihode u iznosu 455.767,00 kn, te izvanredne prihode u iznosu 54.201,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	u kn
			Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	2.213.066,00	81,3
1.1.	Prihodi od poslovnog najma	1.761.646,00	64,7
1.2.	Prihodi od prodaje usluga	451.420,00	16,6
2.	Financijski prihodi	455.767,00	16,7
3.	Izvanredni prihodi	54.201,00	2,0
Ukupno		2.723.034,00	100,0

U 2008. u ukupnim prihodima najveći udjel imaju prihodi od poslovnog najma u iznosu 1.761.646,00 kn ili 64,7%, financijski prihodi u iznosu 455.767,00 kn ili 16,7%, te prihodi od prodaje usluga u iznosu 451.420,00 kn ili 16,6%. Drugi prihodi iznose 54.201,00 kn ili 2,0%.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 2.213.066,00 kn. U odnosu na poslovne prihode iz 2007., koji su ostvareni u iznosu 2.086.950,00 kn, poslovni prihodi za 2008. veći su za 126.116,00 kn ili 6,0%. Odnose se na prihode od prodaje usluga u iznosu 1.761.646,00 kn i prihode od poslovnog najma u iznosu 451.420,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poslovnog najma u iznosu 1.761.646,00 kn sa udjelom 64,7%, a zatim slijede prihodi od prodaje usluga u iznosu 451.420,00 kn s udjelom 16,6%.

Prihodi od poslovnog najma

Prihodi od poslovnog najma ostvareni su u iznosu 1.761.646,00 kn. Odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu 1.304.386,00 kn, zakup prostora zelene tržnice u iznosu 142.509,00 kn, paušal za rashladni sustav u iznosu 73.500,00 kn, zakup ugostiteljskog objekta u iznosu 45.629,00 kn, zakup uredskih prostorija u iznosu 39.279,00 kn, zakup prostora za postavljanje reklamnih panoa u iznosu 25.117,00 kn te druge prihode u iznosu 131.226,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 1.304.386,00 kn odnose se na prihode ostvarene od zakupa poslovnih prostora na duže razdoblje u iznosu 1.301.086,00 kn, tjednog zakupa prostora u iznosu 2.800,00 kn i dnevnog zakupa prostora u iznosu 500,00 kn.

Društvo je u 2008. raspolagalo s 26 poslovnih prostora za prodaju voća i povrća, cvijeća te pekarskih proizvoda. Odlukom o poslovnom prostoru u vlasništvu Društva iz srpnja 2002. te izmjenama navedene Odluke iz 2007. utvrđen je način upravljanja poslovnim prostorom te opći uvjeti za davanje u zakup. Zakupci koji su ujedno i dioničari plaćaju minimalnu zakupninu 9,25 EUR/m² u kunsjoj protuvrijednosti, a drugi cijenu 11,25 EUR/m² mjesečno u kunsjoj protuvrijednosti. Osim cijene zakupa, zakupnik prostora je dužan plaćati trošak električne energije i telefona. Za troškove telefona i električne energije ispostavlja se račun zakupcima. Koncem 2008. u zakupu su bila 24 poslovnih prostora. Svi poslovni prostori osim jednog koji je iznajmljen u 2008. dani su u zakup ranijih godina. Putem natječaja u 2008. dan je u zakup jedan poslovni prostor za skladištenje i prodaju cvijeća. Ugovor je zaključen na rok od pet godina. Zakupnina je utvrđena u iznosu 8,- EUR/m² mjesečno u kunsjoj protuvrijednosti.

Tijekom 2008. ostvareni su prihodi od tjednog zakupa prostora u iznosu 2.800,00 kn radi dodatnih potreba zakupoprimca za skladištenjem robe i od dnevnog zakupa prostora u iznosu 500,00 kn. Prostori su dodjeljivani neposrednom pogodbom zakupcima s kojima je zaključen ugovor o zakupu. Cjenikom usluga utvrđena je visina dnevnog zakupa u iznosu 250,00 kn i tjednog zakupa u iznosu 1.400,00 kn.

Prihodi od zakupa prostora zelene tržnice ostvareni su u iznosu 142.509,00 kn. Društvo raspolaže sa 64 prodajna mjesta za potrebe zelene tržnice koji se nalaze izvan poslovne zgrade. Cjenikom je utvrđena cijena dnevnog korištenja prodajnog mjesta u iznosu 120,00 kn, bez poreza, dnevnog korištenja parkirnog mjesta bez prodaje u iznosu 25,00 kn bez poreza i mjesečna rezervacija prodajnog mjesta u iznosu 300,00 kn. Prihodi od uplata u pomoćnu blagajnu evidentirani su dnevno.

Prihodi od paušala za rashladni sustav ostvareni su u iznosu 73.500,00 kn. Visina je utvrđena cjenikom iz siječnja 2005. u iznosu 200,00 kn/m² mjesečno. U 2008. navedeni paušal plaćalo je osam korisnika.

Prihodi od zakupa ugostiteljskog objekta ostvareni su u iznosu 45.629,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o zakupu zaključenog u ožujku 2006. na rok od pet godina (do ožujka 2011.). Visina zakupnine za poslovni prostor površine 56,9 m² iznosi 526,56 EUR mjesečno u kunsnoj protuvrijednosti na dan plaćanja. Koncem 2008. potraživanja za zakup iznose 26.344,00 kn.

Prihodi od zakupa uredskih prostorija ostvareni su u iznosu 39.279,00 kn. Odnose se na zakup tri uredska prostora unutar prostora uprave i to za obavljanje savjetodavnih usluga, usluga špedicije te distribucije kave. Ugovori o zakupu zaključeni su ranijih godina. U Društvu nema cjenika za zakup ugostiteljskog objekta i uredskih prostorija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje cijena za zakup ugostiteljskog objekta i uredskih prostora.

Prihodi od zakupa reklamnih panoa ostvareni su u iznosu 25.117,00 kn. Odnose se na zakup zemljišta za postavljanje reklamnih panoa na temelju tri zaključena ugovora iz ranijih godina. Odluka o cijenama zakupa reklamnih panoa je donesena u ožujku 2007. Cijene zakupa utvrđene su u iznosu 230,- EUR u kunsnoj protuvrijednosti po komadu za 10 reklamnih panoa, te 205,- EUR u kunsnoj protuvrijednosti po komadu za 20 panoa. Tijekom 2008. bilo je postavljeno ukupno 15 reklamnih panoa. Koncem 2008. potraživanja za zakup reklamnih panoa iznosila su 3.009,00 kn.

Prihodi od prodaje usluga

Ovi prihodi ostvareni su u iznosu 451.420,00 kn, a odnose se na prihode od manipulacije teretom u iznosu 179.056,00 kn, prihode od korištenja usluga vaganja na kolskoj vagi u iznosu 108.413,00 kn, prihode od naplate ulaza kupaca (po vozilu) u veletržnicu u iznosu 99.409,00 kn, usluge korištenja parkirnih mjesta u iznosu 32.056,00 kn, prihode od naplate ulaza dostavnih vozila u iznosu 31.420,00 kn te druge prihode u iznosu 1.066,00 kn. Navedene usluge obračunavane su na temelju cjenika usluga.

Prihodi od manipulacije teretom u iznosu 179.056,00 kn odnose se na iskrcaj ili ukrcaj paletizirane robe, prijevoz robe viličarom, ukrcaj prazne ambalaže paletiziranje robe i priprema narudžbe za kupce te ručni iskrcaj ili iskrcaj robe. Cijene usluga manipulacije teretom viličarom utvrđene su u iznosu od 3,00 kn do 13,50 kn, a za ručnu manipulaciju od 25,00 kn do 30,00 kn bez poreza.

Prihodi od naplate usluga vaganja vozila sa teretom, bez tereta te vaganje vozila za tehnički pregled na kolskoj vagi ostvareni su u iznosu 108.413,00 kn. Cijena navedenih usluga je od 25,00 kn do 120,00 kn po vaganju. Navedeni prihodi naplaćuju se na temelju računa.

Prihodi od naplate ulaza kupaca (po vozilu) u veletržnicu ostvareni su u iznosu 99.409,00 kn. Cijene ulaza su od 3,00 kn do 12,00 kn s porezom, za dva sata i petnaest minuta boravka na veletržnici. Koncem smjene tiska se kontrolna traka na kojoj je vidljivo koliko je vozila ušlo u veletržnicu. Vrijeme boravka vozila na prostoru veletržnice obračunava se elektronski.

Prihodi od usluga dnevnog korištenja parkirnih mjesta za najmpoprince poslovnih prostora u iznosu 32.056,00 kn ostvaruju se na temelju izdanih računa. Cijena korištenja parkirnog mjesta bez prodaje iznosi 25,00 kn dnevno a s prodajom 120,00 kn. Mjesečna rezervacija parkirnog mjesta iznosi 300,00 kn.

Prihodi od naplate ulaza dostavnih vozila ostvareni su u iznosu 31.420,00 kn. Cijene usluge iznose od 25,00 kn do 50,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 455.767,00 kn, a odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 383.820,00 kn, kamata na sredstva na žiro računu u iznosu 46.503,00 kn te kamata na oročena sredstva u iznosu 25.444,00 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 54.201,00 kn, a odnose se na naplatu potraživanja iz ranijih godina u iznosu 50.000,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu 4.201,00 kn.

6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2008. nisu bili planirani, a ostvareni su u iznosu 4.126.721,00 kn. U odnosu na rashode u 2007. koji su bili ostvareni u iznosu 2.464.960 kn, veći su za 1.661.761,00 kn ili 67,4%.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	3.345.733,00	81,1
1.1.	Materijalni troškovi	719.924,00	17,4
1.2.	Troškovi osoblja	887.506,00	21,5
1.3.	Amortizacija	444.267,00	10,8
1.4.	Drugi rashodi poslovanja	443.747,00	10,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	850.289,00	20,6
2.	Financijski rashodi	652.033,00	15,8
3.	Izvanredni rashodi	128.955,00	3,1
	Ukupno	4.126.721,00	100,0

U strukturi ukupnih rashoda najveći udjel imaju poslovni rashodi s 81,1%. Vrijednosno najznačajniji poslovni rashodi se odnose na troškove osoblja s udjelom 21,5%, rashode vrijednosnog usklađenja s udjelom 20,6% te na materijalne troškove s udjelom 17,4%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 3.345.733,00 kn i za 1.231.143,00 kn ili 58,2% veći su od ostvarenih poslovnih rashoda u 2007. Navedeni rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 81,1%. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 719.924,00 kn, troškove osoblja u iznosu 887.506,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 444.267,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 443.747,00 kn te na vrijednosno usklađenje u iznosu 850.289,00 kn.

Donesen je plan nabave za 2008. kojim je nabava planirana u iznosu 1.580.000,00 kn bez poreza. U 2008. nabavljena je rashladna komora u vrijednosti 167.597,00 kn bez poreza izravno bez provedenog postupka javne nabave zbog otklanjanja posljedica nastale štete uzrokovane djelovanjem više sile, a u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 719.924,00 kn i čine 17,4% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove usluga u iznosu 444.935,00 kn te materijala i energije u iznosu 274.989,00 kn (utrošena energija 225.813,00 kn, troškovi sitnog inventara 16.526,00 kn, uredski materijal 16.396,00 kn, potrošni materijal i materijal za tekuće održavanje 11.352,00 kn, utrošak vode 3.360,00 kn i drugo 1.542,00 kn).

Troškovi za usluge ostvareni su u iznosu 444.935,00 kn i čine 10,8% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne usluge u iznosu 129.667,00 kn, komunalne usluge u iznosu 104.765,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu 91.710,00 kn, telefonske i poštanske usluge u iznosu 20.777,00 kn, najam opreme u iznosu 13.233,00 kn, usluge promidžbe u iznosu 10.090,00 kn, troškove poreza na dodanu vrijednost u iznosu 9.335,00 kn, troškove registracije automobila u iznosu 740,00 kn te na druge troškove poslovanja (usluge čišćenja prostora veletržnice 43.875,00 kn, usluge studentskog servisa 14.640,00 kn, troškove oglašavanja 4.592,00 kn, troškove parkiranja 799,00 kn i druge troškove 712,00 kn) u iznosu 64.618,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge odnose se na usluge revizije u iznosu 58.765,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 51.415,00 kn (usluge prokuriste 36.000,00 kn, usluge izrade skraćenog projekta za dokapitalizaciju Društva 10.000,00 kn i druge usluge 5.415,00 kn), knjigovodstvene usluge u iznosu 9.000,00 kn (ispomoć pri izradi periodičnih obračuna), informatičke usluge u iznosu 4.012,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 6.475,00 kn. Rashodi za usluge revizije u iznosu 58.765,00 kn odnose se na usluge revizije financijskih izvještaja za 2007. u iznosu 35.000,00 kn i druge usluge revizije u iznosu 23.765,00 kn. Usluge revizije financijskih izvještaja odnose se na usluge izvršene na temelju ugovora zaključenog 2006. i dodatka ugovoru iz 2007. (za reviziju financijskih izvještaja za 2007.) u iznosu 35.000,00 kn i druge usluge revizije u iznosu 23.765,00 kn izvršene na temelju ispostavljenih računa. Drugi navedeni rashodi za intelektualne usluge izvršeni su prema računima u pojedinačnim iznosima ispod 70.000,00 kn bez poreza.

Rashodi za usluge tekućeg održavanja ostvareni su u iznosu 91.710,00 kn, a odnose se na usluge popravka opreme i nekretnina u iznosu 64.039,00 kn (popravci krova 44.648,00 kn, sanacija oštećenja vage u iznosu 7.830,00 kn, popravci vrata 5.154,00 kn popravak kompresora 3.478,00 kn, popravak video nadzora u iznosu 2.279,00 kn i popravak reflektora 650,00 kn), usluge tekućeg održavanja u iznosu 23.703,00 kn (usluge redovnog održavanja informatičkog sustava 8.875,00 kn, godišnji pregled i baždarenje vage 6.980,00 kn, servisni pregled rashladne jedinice 3.900,00 kn, servis fotokopirnog aparata 1.323,00 kn, pregled vatrogasnih aparata 1.060,00 kn i drugi rashodi tekućeg održavanja 1.565,00 kn), usluge popravka i održavanja automobila u iznosu 2.658,00 kn i usluge tekućeg održavanja radnih strojeva (elektro viličara) u iznosu 1.310,00 kn. Navedeni rashodi za intelektualne usluge izvršeni su prema računima u pojedinačnim iznosima ispod 70.000,00 kn bez poreza.

Rashodi za najam opreme ostvareni su u iznosu 13.233,00 kn, a odnose se na rashode ostvarene na temelju ugovora zaključenog 2006. o dugoročnom najmu osobnog automobila (operativni leasing). Ugovor je zaključen na razdoblje od pet godina, a visina najma iznosi mjesečno 240,- CHF u kunsjoj protuvrijednosti.

Rashodi za usluge čišćenja prostora veletržnice ostvareni su u iznosu 43.875,00 kn i odnose se na usluge održavanja čistoće uprave, sanitarija i vanjskog prostora izvršene na temelju jednogodišnjeg ugovora u iznosu 41.400,00 kn i na usluge strojnog čišćenja u iznosu 2.475,00 kn. Navedeni ugovor zaključen je u siječnju 2008., a ugovorena mjesečna cijena usluge iznosi 3.450,00 kn bez poreza.

Drugi navedeni rashodi za usluge ostvareni su prema računima ispod 70.000,00 kn bez poreza.

Rashodi za utrošenu energiju ostvareni su u iznosu 225.813,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu 214.528,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 887.506,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 21,5%. Odnose se na neto plaće i naknade plaća zaposlenih u iznosu 532.244,00 kn, doprinose iz plaća i na plaće u iznosu 281.046,00 kn, te porez i prirez na dohodak u iznosu 74.216,00 kn.

Društvo je koncem 2008. zapošljavalo devet zaposlenika, a na bazi sata rada tijekom 2008. bilo je osam zaposlenika. Plaće se obračunavaju i isplaćuju na temelju zaključenih ugovora o radu, Pravilnika o radu i izmjena navedenog pravilnika te sistematizacijom radnih mjesta kojima su utvrđene plaće zaposlenih u bruto iznosu, trajanje radnog vremena, dnevni, tjedni i godišnji odmor, datum isplate plaće i drugo.

U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljao se u skladu sa zakonskim propisima. Prosječna isplaćena mjesečna bruto plaća iznosila je 8.999,00 kn, a neto plaća 5.292,00 kn. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o međusobnim pravima i obvezama direktora i Društva, a radni odnos zasnovan je na razdoblje od pet godina.

6.1.3. Amortizacija

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 444.267,00 kn. Prema računovodstvenim politikama amortizacija se obračunava primjenom linearne metode. Kod obračuna amortizacije dugotrajne imovine primjenjuju se utvrđene godišnje amortizacijske stope koje ne prelaze porezno dopustive stope.

6.1.4. Vrijednosno usklađivanje

Rashodi za vrijednosno usklađivanje ostvareni su u iznosu 850.289,00 kn, a odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja prema bivšoj djelatnici za koja se vodi sudski postupak u iznosu 812.658,00 kn i otpis spornih potraživanja vezanih uz zakupe poslovnih prostora iz ranijeg razdoblja za koja nije bilo vjerodostojne dokumentacije da se naplate u iznosu 37.631,00 kn.

6.1.5. Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 443.747,00 kn, a odnose se na osnivačke izdatke u iznosu 157.410,00 kn (osnivački izdaci od početka poslovanja otpisani su na teret rashoda u skladu s pripadajućim hrvatskim standardima financijskog izvještavanja jer poziciju osnivačkih izdataka ne mogu više iskazivati u novim financijskim izvještajima u 2008.), naknade i putne troškove zaposlenima i naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 129.012,00 kn, naknade i članarine u iznosu 80.760,00 kn (komunalna naknada 73.438,00 kn i drugo 7.322,00 kn) i premije osiguranja u iznosu 38.605,00 kn (imovine, zaposlenih i osobnog automobila) i druge rashode u iznosu 37.960,00 kn (poreze i administrativne takse 15.833,00 kn, bankovne usluge 4.566,00 kn i drugo 17.561,00 kn).

Rashodi za naknade i putne troškove zaposlenima i naknade članovima nadzornog odbora odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 56.614,00 kn (troškove prijevoza na posao i s posla 26.814,00 kn, božićnice 13.500,00 kn, regres 9.000,00 kn, pomoć u slučaju smrti u iznosu 3.000,00 kn, potporu zbog bolovanja 2.500,00 kn, te dar djeci za svetog Nikolu u iznosu 1.800,00 kn), naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 53.805,00 kn, te na dnevnice i putne troškove u iznosu 18.593,00 kn. Naknade zaposlenima isplaćene su u skladu s odredbama Pravilnika o radu i njegovih izmjena. Visina božićnice iznosila je 1.500,00 kn, a regresa 1.000,00 kn po zaposlenom, odnosno isplate su bile u porezno dopustivim iznosima. Naknade članovima nadzornog odbora isplaćivane su 1.000,00 kn po sjednici u skladu s odlukom skupštine Društva i na navedene naknade obračunavani su zakonom propisani porezi i doprinosi. Isto tako u skladu s odlukom skupštine članovima nadzornog odbora priznaju se putni troškovi u visini stvarno nastalih troškova ovisno o mjestu iz kojeg dolaze na sjednic.

Drugi navedeni rashodi ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 652.033,00 kn, a odnose se na negativne tečajne razlike po dugoročnim kreditima u iznosu 385.762 kn, kamate po dugoročnim kreditima u iznosu 266.223,00 kn, te na zatezne kamate u iznosu 48,00 kn.

6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 128.955,00 kn, a odnose se na naknade štete isplaćene četvorici zakupaca poslovnog prostora zbog štete nastale na robi zbog kvara rashladnog uređaja, a prema zapisnicima o obavljenom očevidu porezne uprave. Roba tada nije bila osigurana te je Društvo u 2009. osigurano od navedenog rizika.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. vrijednost dugotrajne imovine iznosila je 22.900.754,00 kn, a odnosila se na nematerijalnu imovinu u iznosu 700.548,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 22.200.206,00 kn.

Koeficijent financijske stabilnosti predstavlja odnos dugotrajne imovine s jedne strane te kapitala, rezervi i dugoročnih obveza s druge strane. Spomenuti koeficijent trebao bi biti manji od 1,0, jer se iz dijela dugoročnih izvora mora financirati kratkotrajna imovina. Koeficijent financijske stabilnosti Društva za 2008. iznosi 1,6.

Nematerijalna imovina u iznosu 700.548,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu u priprem u iznosu 21.744,00 kn (ulaganja u softver) i na druga nematerijalna prava u iznosu 678.804,00 kn (ulaganja vezana uz izgradnju komunalne infrastrukture veletržnice u iznosu 673.033,00 kn i na autorska prava u iznosu 5.771,00 kn). U 2008. Društvo je izvršilo ulaganja u nematerijalnu imovinu u iznosu 2.869,00 kn, a navedeno ulaganje se odnosi na ulaganja u projekt nadogradnje sustava video nadzora. Nabava je izvršena na temelju ispostavljenog računa.

Materijalna imovina u vrijednosti 22.200.206,00 kn sastoji se od građevinskih objekata u vrijednosti 12.403.523,00 kn ili 49,1%, zemljišta u vrijednosti 9.271.875,00 ili 36,7%, postrojenja i opreme u vrijednosti 289.360,00 kn ili 1,1%, te alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u vrijednosti 235.448,00 kn ili 0,9% ukupne imovine.

U 2008. Društvo je zbog realnog iskazivanja vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta napravilo procjenu vrijednosti imovine. Navedenom procjenom utvrđena su značajna odstupanja u strukturi i vrijednosti imovine od knjigovodstvenih evidencija. U skladu s navedenom procjenom Društvo je izvršilo usklađenje imovine po strukturi. Smanjena je vrijednost zgrade veletržnice s 18.154.742,00 kn na 8.371.840,00 kn, povećana je vrijednost zemljišta s 2.783.826,00 kn na 9.271.875,00 kn, izvršena procjena vanjskog uređenja zemljišta i ona iznosi 3.294.852,00 kn, te je izvršena revalorizacija za iznos od 968.124,00 kn radi usklađenja knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti.

U 2008. nabavljena je nova rashladna komora u iznosu 171.417,00 kn (rashladna komora 167.597,00 kn i ovisni troškovi utovara i nadzora 3.820,00 kn), tri polovna elektro viličara u iznosu 112.428,00 kn, te uredski namještaj u iznosu 5.155,00 kn. Rashladni uređaj u iznosu 167.598,00 kn nabavljen je na temelju ugovora zaključenog izravno s dobavljačem u svibnju 2008. zbog kvara na starome uređaju zbog kojeg je nastala šteta na voću i povrću korisnika poslovnih prostora u iznosu 128.955,00 kn.

Iz navedenog razloga pri nabavi ovog uređaja postupljeno je u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se navedeni zakon ne primjenjuje na nabavu s ciljem žurnog sprječavanja nastanka štete ili otklanjanja posljedica nastale štete uzrokovane djelovanjem više sile, ili zbog opasnosti, ako vrijednost nabave nije veća od procijenjene vrijednosti koja podliježe obvezi objavljivanja u Službenom listu Europske zajednice sukladno Uredbi o objavama i evidenciji javne nabave. Tri polovna elektro viličara nabavljena su na temelju ugovora zaključenog s dobavljačem početkom siječnja 2008., a postupak nabave proveden je koncem 2007. u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Nabava uredskog namještaja izvršena je na temelju odgovarajuće dokumentacije.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je kratkotrajna imovina u iznosu 2.376.246,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 209,00 kn, potraživanja u iznosu 632.256,00 kn, depozit u iznosu 508.401,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.235.380,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Vrijednost zaliha koncem 2008. iznosila je 209,00 kn i odnosi se na zalihe ambalaže.

7.2.2. Potraživanja

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 632.256,00 kn i u strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 26,6%. U odnosu na potraživanja iz 2007. manja su za 774.261,00 kn ili 55,0%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 612.350,00 kn te druga potraživanja u iznosu 19.906,00 kn.

Za nepravovremeno plaćanje dužnicima su slane opomene i obračunavana je zatezna kamata. U tijeku su dva sudska postupka za naplatu potraživanja.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) naplaćena su potraživanja od kupaca u iznosu 308.697,00 kn.

7.2.3. Financijska imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost depozita u iznosu 508.401,00 kn i odnosi se na kratkotrajnu financijsku imovinu.

U veljači 2008. Društvo je oročilo sredstva koja su bila slobodna zbog ostvarenja financijskih prihoda kod poslovne banke u ukupnom iznosu 530.000,00 kn na rok šest mjeseci i uz kamatnu stopu 5,0%. U kolovozu 2008. oročena su iz istih razloga i sredstva u iznosu 500.000,00 kn na rok šest mjeseci uz kamatnu stopu 5,0%. Razlika u iznosu 30.000,00 kn uplaćena je na žiro račun Društva. Stanje oročenih depozita koncem 2008. iznosilo je 500.000,00 kn. Na oročena sredstva ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 8.401,00 kn.

7.2.4. Novčana sredstva

- Žiro račun

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 1.235.380,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 52,0%. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu od čega se 900.000,00 kn odnosi na namjenska sredstva Ministarstva poljoprivrede doznačena Društvu za izgradnju nadstrešnice na otvorenom tržišnom prostoru kako bi se unaprijedila infrastruktura veletržnice, a sredstva nisu utrošena jer nije donesen prostorni plana općine.

U 2008. Društvo je imalo dva žiro računa kod poslovnih banaka za kunsko poslovanje i devizni račun. Na dan 31. prosinca 2008. stanje na žiro računima iznosilo je 1.232.717,00 kn.

Prema izvratku poslovne banke stanje na dan 31. prosinca 2008. na deviznom računu iznosilo je 2.663,00 kn (363,60 EUR).

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje odvija se putem glavne blagajne i pomoćne blagajne za naplatu parkiranja, ulaza, usluge vaganja manipulaciju teretom, te zakupa zelene tržnice.

Uplatnice i isplatnice slijede numerički niz. Blagajnički izvještaji za glavnu blagajnu zaključuju se svaka dva tjedna, a za pomoćne blagajne tjedno. Uplate u glavnu blagajnu odnose se na prijenos novčanih sredstava sa žiro računa i iz pomoćne blagajne. Isplate iz glavne blagajne odnose se na isplatu dnevnica, naknade za božićne blagdane, poštanske troškove i plaćanje materijalnih troškova. Koncem godine u blagajnama (glavnoj i pomoćnim) nije bilo sredstava. Iskazano stanje istovjetno je iskazanom stanju u poslovnim knjigama.

Usluge plaćene putem pomoćne blagajne naplaćuju se putem paragon blokova. Zaposlenici koji obavljaju naplatu zaduženi su za navedene blokove koji su popisani. Dva računa se izdaju kupcima, a jedan se predaje uz uplatu pologa naplaćenih usluga. Kod predaje gotovine naplaćene putem paragon blokova u glavnu blagajnu zaposlenici dobivaju potvrdu o izvršenoj uplati.

8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Stanje plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda koncem godine iznosi 3.301,00 kn i istovjetno je početnom stanju, a odnosi se na plaćene premije osiguranja.

9. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 13.444.553,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 2.186.689,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 11.257.864,00 kn. U odnosu na 2007. veće su za 495.043,00 kn ili 3,8%.

9.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu 2.186.689,00 kn odnose se na nedospjele obveze po dva kredita iz 1998. i 1999. u iznosu 1.996.937,00 kn i odgođenu poreznu obvezu u iznosu 189.752,00 kn. Dugoročne obveze čine 8,6% ukupne pasive. Dospjele obveze po navedenim kreditima iznose 7.914.406,00 kn i evidentirane su kao kratkoročne obveze.

Društvo je zaključilo dva ugovora s Nacionalnom veletržnicom o dugoročnim kreditima, a sredstava je osigurala Europska banke za obnovu i razvitak. Prvim kreditom iz prosinca 1998. u protuvrijednosti 199.299,- EUR-a financirane su usluge projektiranja i nadzora radova. Stanje nedospjelog duga po navedenom kreditu koncem 2009. iznosi 291.951,00 kn, a dospjelog 1.094.460,00 kn. Drugim kreditom iz srpnja 1999. u protuvrijednosti 1.163.905,- EUR financirani su građevinski radovi. Stanje nedospjelog duga po navedenom kreditu koncem 2009. iznosi 1.704.986,00 kn, a dospjelog 6.819.946,00 kn. Prvi kredit odobren je uz godišnju kamatu od 2,0%, a drugi uz godišnju kamatu 8,44% te godišnju naknadu za neiskorišteni dio glavnice 0,5% godišnje. Otplata navedenih kredita počela je 2002., a ugovorena je otplata do 2011. Društvo ne podmiruje svoje obveze prema navedenim ugovorima. Kao jamstvo za podmirenje obveza upisana je hipoteka na zemljište i zgradu veletržnice u korist Nacionalne veletržnice.

Društvo nije otplaćivalo obveze po spomenutim kreditima iako je otplata trebala početi 2002. Obveze prema navedenoj banci podmiruje Ministarstvo financija. Društvo nema pisanu garanciju trgovačkog društva koje mu je odobrilo kredite da neće biti u obvezi vratiti dug. Upisana je hipoteka na zemljište i zgradu Društva, te postoji mogućnost da Društvo treba podmiriti navedene obveze ili da se aktivira založno pravo, što može utjecati na njegovo poslovanje.

9.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze za 2008. iskazane su u iznosu 11.257.864,00 kn, a odnose se na tekuće dospjeće po dugoročnim kreditima u iznosu 7.914.406,00 kn, obveze za kamate po dugoročnim kreditima u iznosu 2.996.551,00 kn, obveze za primljene depozite i predujmove u iznosu 156.703,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 52.714,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 49.082,00 kn, obveze prema zaposlenima za plaće za prosinac u iznosu 47.999,00 kn, te na obveze prema Nacionalnoj veletržnici za naknadu za neiskorišteni dio glavnice dugoročnog kredita u iznosu 40.409,00 kn. Obveze za primljene depozite i predujmove odnose se na primljene jamčevine kao garancija plaćanja zakupnina u iznosu 102.173,00 kn, primljene jamčevine kod provođenja javnih natječaja za zakup u iznosu 47.630,00 kn i kaucije za izdavanje parkirnih kartica 6.900,00 kn. Unutar obveza prema dobavljačima vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za plaćanje električne energije u iznosu 22.082,00 kn. Navedene kratkoročne obveze u cijelosti su podmirene početkom 2009.

Koeficijent likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza za 2008. iznosi 0,2 i ukazuje na nezadovoljavajuću likvidnost odnosno malu pokrivenost kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Stanje kapitala i pričuva Društva koncem 2008. iznosi 11.835.748,00 kn i čini 46,8% ukupne pasive. Odnosi se na upisani kapital u iznosu 10.154.480,00 kn i pričuve u iznosu 3.080.114,00 kn, gubitak tekuće godine u iznosu 1.403.687,00 kn, te zadržanu dobit u iznosu 4.841,00 kn.

Temeljni kapital Društva do listopada 2008. iznosio je 14.506.400,00 kn i bio je podijeljen na 145 064 dionice nominalne vrijednosti 100,00 kn. Odlukom skupštine Društva iz listopada 2008. temeljni kapital Društva smanjen je sa 14.506.400,00 kn na 10.154.480,00 kn radi pokrića prenesenog gubitka te dijela tekućeg gubitka. Nominalna vrijednost dionice smanjena je na 70,00 kn po dionici. Preneseni gubitak u iznosu 2.950.084,00 kn i dio gubitka tekuće godine u iznosu 980.002,00 kn su pokriveni smanjenjem temeljnog kapitala u iznosu 3.920.497,00 kn, iz pričuve u iznosu 4.748,00 kn, te iz zadržane dobiti u iznosu 4.841,00 kn.

Odlukom skupštine Društva na istoj sjednici (listopad 2008.) temeljni kapital je povećan sa 10.154.480,00 kn na 13.933.290,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala provedeno je izdavanjem novih 53 983 dionica. Promjena je provedena u sudskom registru u veljači 2009. jer je izvršena dokapitalizacija Društva ulaganjem zemljišta u vlasništvu jedinice lokalne samouprave u vrijednosti 3.397.900,00 kn, te uplatom u novcu iz Ministarstva poljoprivrede u iznosu 900.000,00 kn. Razlika u iznosu 519.090,00 kn evidentirana je kao rezerva za kapital.

11. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstvene politike, kao temelj za sastavljanje financijskih izvještaja usvojene su 2006. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. imovina i izvori iskazani su u iznosu 25.280.301,00 kn. Dugoročne obveze iznose 2.186.689,00 kn, a vrijednosno najznačajnije u iznosu 1.996.937,00 kn odnose se na nedospjele obveze po dva kredita iz 1998. za projektiranje, nadzor i građevinske radove na zgradi veletržnice (čija ukupna vrijednost iznosi 1.363.204,- EUR). Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze odnose se na dospjele obveze za glavnica i kamate po navedenim kreditima u iznosu 10.910.957,00 kn. Ugovori o dugoročnim kreditima zaključeni su s Nacionalnom veletržnicom, a sredstva je osigurala Europska banka za obnovu i razvitak. Društvo nije otplaćivalo obveze po spomenutim kreditima iako je otplata trebala početi 2002. Obveze prema navedenoj banci podmiruje Ministarstvo financija. Društvo nema pisanu garanciju trgovačkog društva koje mu je odobrilo kredite da neće biti u obvezi vratiti dug. Upisana je hipoteka na zemljište i zgradu Društva, te postoji mogućnost da Društvo treba podmiriti navedene obveze ili da se aktivira založno pravo, što može utjecati na njegovo poslovanje.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 2.723.034,00 kn, rashodi u iznosu 4.126.721,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 1.403.687,00 kn. Društvo je od osnivanja 1997. svih prethodnih godina (osim u 2005.) iskazivalo gubitak u poslovanju. Preneseni gubitak koncem 2007. iznosio je 2.639.057,00 kn, a gubitak iz 2007. iznosi je 311.027,00 kn. Odlukom skupštine Društva iz listopada 2008. navedeni gubici i dio gubitka iz 2008. u iznosu 980.002,00 kn pokriveni su smanjenjem temeljnog kapitala Društva u iznosu 3.920.497,00 kn, iz pričuva u iznosu 4.748,00 kn i iz zadržane dobiti u iznosu 4.841,00 kn. Odlukom skupštine Društva iz srpnja 2009. ostatak gubitka iz 2008. u iznosu 423.685,00 kn pokriven je iz rezervi. Na ostvarivanje gubitka u 2008. značajno je utjecalo vrijednosno usklađenje potraživanja prema bivšoj djelatnici protiv koje se vodi sudski spor u iznosu 812.658,00 kn, otpis osnivačkih izdataka u iznosu 443.747,00 kn, te isplata šteta nastalih na robi korisnika prostora zbog kvara rashladnog uređaja u iznosu 128.955,00 kn. Društvo kontinuirano posluje s gubitkom iako su osnivači uložili velika sredstva, a vrijednost dugotrajne materijalne imovine koncem 2008. iznosi 22.200.206,00 kn.

Koeficijent financijske stabilnosti predstavlja odnos dugotrajne imovine s jedne strane te kapitala, rezervi i dugoročnih obveza s druge strane. Spomenuti koeficijent trebao bi biti manji od 1,0, jer se iz dijela dugoročnih izvora mora financirati kratkotrajna imovina. Koeficijent financijske stabilnosti Društva za 2008. iznosi 1,6. Koeficijent likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza za 2008. iznosi 0,2 i ukazuje na nezadovoljavajuću likvidnost odnosno malu pokrivenost kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo treba iznaći dostatne izvore prihoda za pokriće gubitaka jer je osnovano s ciljem da slobodno posluje na tržištu, te zbog ostvarivanja određenih ciljeva. Nadalje, predlaže se izraditi stručnu analizu poslovanja uvažavajući izmijenjene uvjete (preseljenje carinske ispostave, intenzivni razvoj poslovne zone Bakar, slabiju prometnu povezanost i nelojalnu konkurenciju ilegalnih prodavača) te utvrditi smjernice za buduće poslovanje.

- 1.2. *Društvo se očitovao na mišljenje i prijedloge Državnog ureda za reviziju i navodi da je poslovalo u skladu s propisima i s namjerom da se pokriju gubici i dubioze iz prethodnog razdoblja, te iskaže realno stanje i vrijednost Društva. Navodi da je Društvo specifičan poslovni subjekt osnovan s namjerom da se uvede red na tržištu poljoprivrednih proizvoda kroz usmjeravanje trgovine poljoprivrednih proizvoda u legalne okvire, te da primarni cilj Društva nije ispunjavanje koeficijenta i ostvarivanje ekstra profita već da Društvo bude mjesto legalne prodaje legalnih subjekata. Isto tako navodi da je gubitak posljedica ilegalne prodaje na više punktova u našoj regiji, odnosno formiranja paralelne veletržnice na što je Društvo kontinuirano od svog osnutka upozoravalo nadležne službe, ali bez uspješnih rezultata.*

Društvo je osnovano s ciljem objedinjavanja veletrgovine voćem i povrćem na području Sjevernog Jadrana i jedna je od veletržnica iz nacionalnog projekta izgradnje mreže veletržnica kojeg je pokrenula vlada Republike Hrvatske. Obavlja djelatnost iznajmljivanja vlastitih nekretnina. Podmiruje zakonske i druge obveze. Ustrojilo je unutarnje kontrole i izvršilo procjenu imovine, te evidentiralo imovinu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 2.723.034,00 kn, rashodi u iznosu 4.126.721,00 kn, te ostvaren gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.403.687,00 kn. Društvo je od osnivanja (osim u 2005.) kontinuirano poslovalo s gubitkom (preneseni gubitak koncem 2007. iznosi 2.639.057,00 kn, koncem 2007. iznosi 311.027,00 kn). Odlukama skupštine Društva iz listopada 2008. i srpnja 2009. gubitak je pokriven najvećim dijelom smanjenjem temeljnog kapitala Društva u iznosu 3.920.497,00 kn i iz kapitalnih rezervi u iznosu 423.685,00 kn. Društvo nema izrađenu stručnu analizu poslovanja koja bi utvrdila razloge ostvarivanja navedenih gubitaka u poslovanju. Isto tako nije donijelo dugoročne poslovne i investicijske planove s financijskim i kvantitativnim pokazateljima koji bi uvažavali sadašnje stanje u području djelatnosti kojom se Društvo bavi. Osnivači su uložili značajna sredstva u Društvo, a vrijednost dugotrajne materijalne imovine koncem 2008. iznosi 22.200.206,00 kn. Prihodi su u 2008. ostvareni u iznosu 2.723.034,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 26,4% kn. Rashodi su u 2008. ostvareni u iznosu 4.126.721,00 kn i u odnosu na raniju godinu veći su za 67,4%. Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 632.256,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 612.350,00 kn koja su do obavljanja revizije naplaćena u iznosu 308.697,00 kn. Obveze koncem 2008. iznose 13.444.553,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na dospjele obveze po kreditnim zaduženjima u iznosu 10.910.957,00 kn. Ministarstvo financija po osnovi državne garancije financira navedene kreditne obveze. Kako je upisana hipoteka na zemljište i zgradu Društva, postoji mogućnost aktiviranja založnog prava od strane kreditora, te može postati upitno poslovanje Društva. Financijski pokazatelji poslovanja (koeficijent financijske stabilnosti i koeficijent likvidnosti) su nezadovoljavajući i ukazuju na potrebu za promjenama u poslovanju.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Regionalne veletržnice Rijeka – Matulji d.d., Matulji (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Društvo je od osnivanja (osim u 2005.) kontinuirano poslovalo s gubitkom (preneseni gubitak koncem 2007. iznosi 2.639.057,00 kn, gubitak koncem 2007. iznosi 311.027,00 kn, a koncem 2008. iznosi 1.403.687,00 kn) koji je odlukama skupštine Društva iz listopada 2008. i srpnja 2009. pokriven smanjenjem temeljnog kapitala Društva u iznosu 3.920.497,00 kn, iz pričuva u iznosu 4.748,00 kn i iz zadržane dobiti u iznosu 4.841,00 kn, te iz kapitalnih rezervi u iznosu 423.685,00 kn. Financijski pokazatelji poslovanja (koeficijent financijske stabilnosti i koeficijent likvidnosti) su nezadovoljavajući, a postoji mogućnost aktiviranja dospjelih kreditnih obveza u iznosu 10.910.957,00 kn (točka 1.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivo Afrić, predsjednik od 16. ožujka 2004.

Zoran Luštica, zamjenik predsjednika od 6. listopada 2000. do 19. svibnja 2008.

Silvana Šubat, zamjenica predsjednika od 19. svibnja 2008.

Ljiljana Nekić, član od 16. ožujka 2003. do 19. svibnja 2008.

Lidija Mrkoci, član od 6. listopada 2000.

Marko Tomić, član od 19. svibnja 2008.

Silvana Kostešić, član od 19. svibnja 2008. do 2. prosinca 2008.

Šime Šarčević, član od 6. listopada 2000. do 2. prosinca 2008.

Livio Pastorčić, član od 16. ožujka 2004. do 2. prosinca 2008.

Slavica Benčić Kirac, član od 2. prosinca 2008.

2. Direktor:

Thierry Randisi, od 18. srpnja 2005.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RIVINA JARUGA d.o.o.,
SKRADIN

Šibenik, rujan 2009.

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA za 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Knjigovodstvene isprave	4
4.2.	Poslovne knjige	4
4.3.	Popis imovine i obveza	5
4.4.	Financijski izvještaji	5
4.5.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od komunalnih usluga	8
5.1.2.	Prihodi od održavanja javne rasvjete	8
5.1.3.	Prihodi od usluga priveza brodova	8
5.1.4.	Prihodi od održavanja cestovnog pojasa	9
5.1.5.	Prihodi od parkirališta	9
5.1.6.	Drugi poslovni prihodi	9
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	11
6.1.1.2.	Drugi vanjski troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	12
6.1.3.	Amortizacija	13
6.1.4.	Drugi troškovi	14
6.2.	Financijski rashodi	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.1.1.	Dugotrajna materijalna imovina	15
7.1.1.1.	Transportna sredstva i oprema	15
7.1.1.2.	Materijalna imovina u pripremi	15
7.1.2.	Financijska imovina	16
7.2.	Kratkotrajna imovina	16
7.2.1.	Potraživanja	16
7.2.2.	Novčana sredstva	17

8.	OBVEZE	17
8.1.	Dugoročne obveze	17
8.1.1.	Obveze za kredite	18
8.1.2.	Obveze za finansijski leasing	21
8.2.	Kratkoročne obveze	22
9.	KAPITAL I REZERVE	22
10.	NALAZ	24
III.	MIŠLJENJE	30
IV.	ČLANOVI UPRAVE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/09-02/3
Urbroj: 613-17-09-6

Šibenik, 18. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
RIVINE JARUGE d.o.o., SKRADIN ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Rivina Jaruga d.o.o., Skradin (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. kolovoza do 18. rujna 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 110/07 i 125/08),
- Zakon o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 44/96, 57/96, 124/97, 73/00, 87/00, 69/01-Uredba, 94/01, 88/02, 26/03-pročišćeni tekst, 42/05, 90/05 i 86/08),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 83/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponuda (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- i drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Tvrтка Društva glasi: Rivina Jaruga, društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Sjedište je u Skradinu, Trg Male Gospe 4. Matični broj je 060181245. Grad Skradin je jedini član i osnivač Društva. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn.

Društvo je osnovano odlukom gradskog vijeća grada Skradina iz prosinca 2001., a osnivanje Društva upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u siječnju 2002. Od osnivanja Društva do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) u sudski registar upisane su promjene djelatnosti Društva i člana uprave.

Tijela upravljanja su skupština i uprava. Uprava se sastoji od jednog člana – direktora kojeg odlukom imenuje i opoziva skupština Društva. Od osnivanja Društva do 3. lipnja 2009. direktor Društva bio je Robert Podrug. Odlukom skupštine Društva od 3. lipnja 2009. za vršitelja dužnosti direktora imenovana je Anita Banić koja će dužnost obnašati do imenovanja direktora Društva temeljem provedenog javnog natječaja.

Prema posljednjem upisu u sudski registar iz lipnja 2009. djelatnost Društva je održavanje javnih površina, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje groblja i krematorija, lučke djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti i drugo), ukrcaj i iskrcaj, skladištenje roba i drugih materijala, te ukrcaj i iskrcaj putnika te druge gospodarske djelatnosti koje su u neposrednoj ekonomskoj, prometnoj ili tehnološkoj vezi (opskrba brodova, pružanje usluga putnicima i drugo), poslovi kontrole kakvoće i količine robe, usluge parkirališta, turistička djelatnost, građenje, projektiranje i nadzor, elektro instalacijski i obrtnički radovi u građevinarstvu, kupnja i prodaja robe i obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, prijevoz robe i putnika u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prijevozu, taksi prijevoz na vodi, pomorski i obalni prijevoz robe i putnika, iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja i predmeta za opću uporabu i kućanstvo, prikazivanje filmova, djelatnosti sajмова i zabavnih parkova, djelatnosti sportskih arena i stadiona, pogrebne djelatnosti, djelatnosti tržnica i odvodnja otpadnih voda.

Tijekom 2008. Društvo je obavljalo sljedeće djelatnosti: održavanje javnih površina, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje groblja, lučke djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti i drugo), usluge parkirališta, održavanje javne rasvjete iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja i predmeta za opću uporabu i kućanstvo i odvodnja otpadnih voda.

Odlukom grada Skradina iz veljače 2006. upravljanje groblja povjereno je Društvu. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) Društvo samo održava groblja, a druge poslove određene spomenutom odlukom i dalje obavlja grad Skradin (naplatu grobnih naknada, prodaju grobnih mjesta i drugo). Za poslove prijevoza pokojnika grad Skradin je dodijelio koncesiju drugoj pravnoj osobi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Iz zapisnika s redovne skupštine Društva vidljivo je da Društvo treba posjedovati prikladnu opremu i vozila da bi moglo obavljati sve djelatnosti dodijeljene odlukom o upravljanju grobljima, te je u studenome 2007. nabavljen informacijski sustav za upravljanje grobljima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Pravilnikom o sistematizaciji i organizaciji poslova i Pravilnikom o radu koji su doneseni u svibnju 2002., a posljednje izmjene u prosincu 2008. Koncem 2008. u Društvu je bilo 18 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Društvo obavlja djelatnosti za koje je registrirano kroz higijenski sektor (služba čišćenja, sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, služba održavanja i uređenja javnih površina i služba održavanja uređaja za pročišćavanje voda) i tehnički sektor (služba upravljanja parkiralištima i lučkim poslovima i služba upravljanja objektima javne rasvjete). Unutarnje kontrole u Društvu uspostavljene su na način da direktor Društva i voditelj tehničko-kadrovskih poslova kontroliraju i nadziru cjelokupno poslovanje Društva.

Sve službe su međusobno povezane telefonskom linijom i zaposlenici o problemima u obavljanju poslova obavještavaju voditelja tehničko kadrovskih poslova koji dalje poduzima potrebne radnje i po potrebi obavještava direktora Društva. Kontrola rada službe koja obavlja naplatu parkirališta je otežana jer se poslovi naplate parkirališta obavljaju ručno i ne vodi se evidencija o izdanim blokovima i stanju blokova s rednim brojevima po zaposlenicima. Računovodstveni poslovi su povjereni knjigovodstvenom servisu koji se fizički ne nalazi u sjedištu Društva što otežava redovno poslovanje (primjerice sredstva od naplate parkirališta neredovito se uplaćuju u blagajnu i na račun kod poslovne banke i nije moguće svakodnevno kontrolirati obradu informacija i način evidentiranja poslovnih promjena). Ne uspoređuju se i ne prate ostvareni s planiranim i očekivanim rezultatima jer nije donesen plan po pozicijama prihoda i rashoda raspoređenih prema računskom planu Društva. Potrebno je uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola kojim bi se uspostavila podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare.

Društvo posjeduje jedno osobno računalo u uredu direktora koje ima pristup Internetu. Poslovi naplate parkirališta se obavljaju ručno, a za poslove naplate priveza brodova podaci o brodovima se šalju elektroničkim putem upravi za lučke djelatnosti (modemom). U 2007. nabavljen je informacijski sustav za upravljanje grobljima koji se do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) ne koristi. Računovodstveni poslovi povjereni su knjigovodstvenom servisu. Uspostavljanjem kvalitetnog informatičkog sustava olakšalo bi se poslovanje i omogućila kontinuirana kontrola poslovanja.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Društvo je obveznik poreza na dobit u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

4.1. Knjigovodstvene isprave

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Pojedine knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane. Prema odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna

Državni ured za reviziju nalaže kontroliranje knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.2. Poslovne knjige

Poslovne knjige vode se sukladno načelima sustava dvojnog knjigovodstva kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige koje vodi Društvo su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se: evidencija materijalne imovine, knjige blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, te putni radni listovi za pojedina vozila

Evidencija putnih radnih listova vođena je za korištenje službenog osobnog automobila za 2008., te za dva teretna vozila za prva dva mjeseca 2008., dok za dva tretina vozila nije vođena. Za korištenje navedenih vozila nije obavljan mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po pojedinom vozilu s ciljem praćenja troškova goriva i prijeđenih kilometara.

Državni ured za reviziju predlaže vođenje evidencije putnih radnih listova za sva vozila za cijelu godinu, te mjesečnog i godišnjeg obračuna potrošnje goriva po prijeđenom kilometru po pojedinom vozilu.

U poslovnim knjigama na koncu 2008. iskazana je vrijednost dugotrajne financijske imovine u iznosu 91.107,81 kn na temelju uplaćenog predujma za nabavu transportnog sredstva na financijski leasing u 2005., te obveze za financijski leasing za nabavu transportnog sredstva u iznosu 370.481,17 kn na temelju ispostavljenog računa dobavljača iz 2005. S obzirom da se radi o financijskom leasingu, Društvo je u trenutku primitka računa dobavljača trebalo u poslovnim knjigama evidentirati smanjenje financijske imovine i obveza prema dobavljaču za dani predujam u iznosu 91.107,81 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje financijske imovine i obveza u skladu s nastalim poslovnim događajima.

4.3. Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza donio je direktor u prosincu 2008. Za obavljanje popisa osnovane su komisije za kontrolu i organizaciju godišnjeg popisa koje su nakon obavljenog popisa sastavile izvještaj o popisu imovine, novčanih sredstava, te potraživanja i obveza.

4.4. Financijski izvještaji

Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik u skladu s odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu. Za 2008. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 4.981.946,00 kn.

Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 3.934.428,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 1.047.518,00 kn. Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 3.843.320,00 kn i financijske imovine u iznosu 91.108,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u iznosu 807.823,00 kn i materijalne imovine u pripremi u iznosu 3.035.497,00 kn. Financijska imovina se odnosi na dane zajmove, depozite i drugo u iznosu 91.108,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.038.621,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 8.897,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.033.269,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 5.266,00 kn i druga potraživanja u iznosu 86,00 kn.

Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 167.955,00 kn i obveza u iznosu 4.813.991,00 kn. Kapital i rezerve odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 129.419,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 214.477,00 kn, preneseni gubitak (odbitna stavka) u iznosu 202.030,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 6.089,00 kn. Obveze se odnose na dugoročne obveze u iznosu 4.366.916,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 447.075,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 4.366.916,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 169.662,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 108.317,00 kn, te za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 169.096,00 kn.

Podaci iskazani u bilanci za 2008. o prenesenom gubitku, rezervama i zadržanoj dobiti nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirane su rezerve u iznosu 109.419,00 kn što je za 20.000,00 kn manje nego u financijskim izvještajima, zadržana dobit iz prethodne godine u iznosu 246.873,00 kn što je za 32.396,00 kn više nego u financijskim izvještajima i preneseni gubitak u iznosu 214.427,00 kn što je za 12.397,00 kn više nego u financijskim izvještajima.

U okviru kratkotrajne imovine u bilanci za 2008. iskazana su ostala potraživanja u iznosu 86,00 kn koja su u glavnoj knjizi evidentirana na računu obveza (preplaćene obveze).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka iz glavne knjige.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 2.632.852,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 2.626.763,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 6.089,00 kn. Dobit razdoblja iskazana je u iznosu 6.089,00 kn. Podaci iskazani u računu dobiti i gubitka istovjetni su podacima iz glavne knjige.

Društvo nije predočilo skupštini financijske izvještaje za 2008. što nije u skladu s odredbom članka 428. Zakona o trgovačkim društvima prema kojoj je uprava dužna izrađena financijska izvješća bez odgađanja dostaviti skupštini društva.

Državni ured za reviziju nalaže predočavanje financijskih izvještaja skupštini Društva u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost. U prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazane su ukupne oporezive isporuke usluga u iznosu 2.577.502,50 kn na koji je obračunana obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu 567.050,55 kn. Vrijednost primljenih isporuka dobara iskazana je u iznosu 630.107,45 kn, a ukupni pretporez po primljenim računima u iznosu 138.623,64 kn. Za 2008. iskazana je porezna obveza u iznosu 428.426,91 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) obveza poreza na dodanu vrijednost za 2008. je podmirena.

4.5. Planiranje

Za 2008. donesen je program održavanja javnih površina u gradu Skradinu kojeg je u studenome 2007. prihvatila skupština Društva i gradsko poglavarstvo grada Skradina.

Plan i program za 2008. koji bi sadržavao planove i programe po pozicijama prihoda i rashoda raspoređenih prema računskom planu Društva nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje plana i programa poslovanja kojim bi se omogućavala usporedba planiranih s ostvarenim rezultatima poslovanja.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.632.851,63 kn, što je za 33.355,26 kn ili 1,3% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.599.496,37 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2007. i 2008.

Tablica broj 1

Prihodi ostvareni za 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno		Ostvarenje 2008./ 2007. u %	Udjel 2008. u %
		2007.	2008.		
1.	Poslovni prihodi	2.599.496,37	2.632.851,63	101,3	100,0
1.1.	Prihodi od komunalnih usluga	1.507.942,44	1.536.417,19	101,9	58,3
1.2.	Prihodi od održavanja javne rasvjete	168.242,00	207.133,00	123,1	7,9
1.3.	Prihodi od usluga priveza brodova	160.784,62	202.729,02	126,1	7,7
1.4.	Prihodi od održavanja cestovnog pojasa	11.899,00	28.015,04	235,4	1,1
1.5.	Prihodi od parkirališta	630.596,61	598.413,86	94,9	22,7
1.6.	Drugi poslovni prihodi	120.031,70	60.143,52	50,1	2,3
	Ukupno	2.599.496,37	2.632.851,63	101,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od komunalnih usluga u iznosu 1.536.417,19 kn s udjelom 58,3% i prihodi od parkirališta u iznosu 598.413,86 kn s udjelom 22,7%. Svi drugi prihodi imaju udjel 19,0%.

Iz proračuna grada Skradina za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 659.614,17 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega na temelju programa održavanja javnih površina grada Skradina za 2008. u iznosu 491.803,20 kn i za održavanje javne rasvjete na području grada Skradina na temelju posebnog ugovora u iznosu 167.810,97 kn. Navedena sredstva utrošena su za propisane namjene.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.632.851,63 kn što je za 33.355,26 kn ili 1,3% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.599.496,37 kn. Odnose se na prihode od komunalnih usluga u iznosu 1.536.417,19 kn, prihode od održavanja javne rasvjete u iznosu 207.133,00 kn, prihode od usluga priveza brodova u iznosu 202.729,02 kn, prihode od održavanja cestovnog pojasa u iznosu 28.015,04 kn, prihode od parkinga u iznosu 598.413,86 kn i druge poslovne prihode u iznosu 60.143,52 kn.

5.1.1. Prihodi od komunalnih usluga

Prihodi od komunalnih usluga za 2008. ostvareni su u iznosu 1.536.417,19 kn što je za 28.474,75 kn ili 1,9% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 1.507.942,44 kn. Odnose se na prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti odvoza komunalnog otpada od pravnih i fizičkih osoba i stanovništva, te čišćenja i održavanja javnih površina i groblja i odvoza otpada na području grada Skradina na temelju programa održavanja javnih površina.

Cjenik za prikupljanje, odvoz i odlaganje otpada prihvatila je skupština Društva u prosincu 2004., a primjenjuje se od siječnja 2005. S pojedinim pravnim i fizičkim osobama su zaključeni posebni ugovori za usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja otpada obračunane su prema cjeniku, a pojedinim pravnim i fizičkim osobama prema zaključenim ugovorima.

Prihodi od grada Skradina za usluge čišćenja i održavanja javnih površina i groblja ostvareni su u iznosu 491.803,20 kn na temelju ispostavljenih mjesečnih računa. Programom održavanja javnih površina za 2008. predviđeni su troškovi radne snage za održavanje zelenih površina i groblja, javnih i prometnih površina, prikupljanje, utovar i odvoz komunalnog otpada na deponij, održavanje javne rasvjete, održavanje i čuvanje uređaja za pročišćavanje voda, te materijalni troškovi i porez na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu 1.640.034,10 kn. Predviđena su ulaganja u nabavu opreme i mehanizacije te građevinski radovi na održavanju javnih površina u iznosu 940.000,00 kn.

5.1.2. Prihodi od održavanja javne rasvjete

Prihodi od održavanja javne rasvjete za 2008. ostvareni su u iznosu 207.133,00 kn što je za 38.891,00 kn ili 23,1% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 168.242,00 kn. Ostvareni su od grada Skradina u iznosu 167.811,00 kn i druge dvije općine u iznosu 39.322,00 kn na temelju zaključenih ugovora prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Usluge su obračunane na temelju cjenika održavanja javne rasvjete.

5.1.3. Prihodi od usluga priveza brodova

Prihodi od usluga priveza brodova za 2008. ostvareni su u iznosu 202.729,02 kn što je za 41.944,40 kn ili 26,1% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 160.784,62 kn. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s upravom za lučke djelatnosti u vlasništvu Šibensko-kninske županije. Ugovoreno je da Društvo obavlja usluge ispomoći pri provođenju reda u luci i naplatu lučkih pristojbi na lučkom području u ime i za račun uprave za lučke djelatnosti, a za uslugu naplaćuje 45,0% bruto od obračunanih i doznačenih lučkih pristojbi. Lučke pristojbe se obračunavaju prema cjeniku uprave za lučke djelatnosti. Društvo vodi mjesečne evidencije i obračune izvršenih uplata koje sadrže podatke o nazivu broda i vrsti usluge, te uz uplatu novčanih sredstava na račun uprave ispostavlja račune za obavljane usluge s porezom na dodanu vrijednost u skladu s zaključenim ugovorom.

5.1.4. Prihodi od održavanja cestovnog pojasa

Prihodi od održavanja cestovnog pojasa za 2008. ostvareni su u iznosu 28.015,04 kn što je za 16.116,04 kn ili 135,4% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 11.899,00 kn. Odnose se na prihode od usluga drugoj pravnoj osobi za strojno i ručno obrezivanje grmlja, živice i stabala uz cestu, te utovar i odvoz posječenog materijala na temelju ispostavljenog računa.

5.1.5. Prihodi od parkirališta

Prihodi od parkirališta za 2008. ostvareni su u iznosu 598.413,86 kn što je za 32.182,75 kn ili 5,1% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 630.596,61 kn.

Ostvareni su od naplate naknada za korištenje parkirališta na temelju odluke gradskog poglavarstva grada Skradina iz lipnja 2007. Cijena za osobna vozila određena je u iznosu 7,00 kn po satu, autobuse u iznosu 20,00 kn dnevno, mjesečna karta u iznosu 200,00 kn i sezonska karta za razdoblje od 1. svibnja do 30. rujna tekuće godine u iznosu 500,00 kn. Usluge korištenja parkirališta obračunavane su prema cjeniku.

Naplata parkirališta obavlja se ručno putem blokova i vodi se evidencija o naplati parkirališta po danima i obračunu poreza na dodanu vrijednost. Naknada za parkiralište se naplaćuje samo u vrijeme ljetne sezone. U poslovnim knjigama vodi se blagajna parkirališta iz koje je vidljivo da se sredstva protekom više dana od naplate uplaćuju u blagajnu, a potom na račun kod poslovne banke. Nije ustrojena evidencija o broju izdanih blokova svakom zaposleniku s rednim brojevima, te o stanju neutrošenih blokova po završetku rada parkirališta na kraju sezone. Zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja odluke o blagajničkom maksimumu, a Društvo nije donijelo interni akt kojim je određeno koliko novca može maksimalno biti u blagajni na kraju radnog dana.

Državni ured za reviziju predlaže naplaćena novčana sredstva od parkirališta dnevno uplaćivati u blagajnu, a najkasnije sljedeći radni dan, te ustrojiti evidenciju o izdanim blokovima s rednim brojevima za svakog zaposlenika koji obavlja naplatu parkirališta.

5.1.6. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su za 2008. u iznosu 60.143,52 kn, što je za 59.888,18 kn ili 49,9% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 120.031,70 kn. Odnose se na prihode od nacionalnog parka u iznosu 40.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje plaća za tri zaposlenika u iznosu 11.564,62 kn na temelju zaključenog ugovora, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja u iznosu 4.028,32 kn, kamata iz poslovnih odnosa u iznosu 2.750,58 kn, te od iznajmljivanja hidraulične platforme s vozačem u iznosu 1.800,00 kn.

Prihodi od nacionalnog parka ostvareni su u 2008. u iznosu 40.000,00 kn i u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru prihoda od donacija. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s nacionalnim parkom u svibnju 2007. kojim se Društvo obvezuje organizirati cjelodnevno čišćenje javnih površina oko ispostave nacionalnog parka u vrijeme turističke sezone za što je potrebno osigurati šest zaposlenika. Nadalje je ugovoreno da će nacionalni park osigurati sredstva za financiranje tri djelatnika Društva za razdoblje od 1. svibnja do 30. rujna 2007. i uplatiti sredstva na račun Društva.

Iz navedenog je razvidno da se radi o naknadi Društvu za obavljenu uslugu čišćenja javne površine oko ispostave nacionalnog parka, te je za obavljenu uslugu trebalo ispostaviti račun i obračunati i platiti porez na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 2. stavka 1. točke a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porez na dodanu vrijednost se plaća na isporuke svih dobara i usluga u tuzemstvu uz naknadu koju poduzetnik izvrši baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.626.763,11 kn, što je za 31.640,34 kn ili 1,2% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.595.122,77 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2007. i 2008.

Tablica broj 3

Rashodi ostvareni za 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno		Ostvarenje 2008./ 2007. u %	Udjel 2008. u %
		2007.	2008.		
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.366.466,52	2.294.980,67	97,0	87,4
1.1.	Materijalni troškovi	595.070,09	632.552,40	106,3	24,1
1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	362.221,17	307.318,62	84,8	11,7
1.1.2.	Drugi vanjski troškovi	232.848,92	325.233,78	139,7	12,4
1.2.	Troškovi osoblja	1.306.623,53	1.354.969,25	103,7	51,6
1.3.	Amortizacija	245.243,22	130.619,93	53,3	5,0
1.4.	Drugi troškovi	219.529,68	176.839,09	80,6	6,7
2.	Financijski rashodi	228.656,25	331.782,44	145,1	12,6
	Ukupno	2.595.122,77	2.626.763,11	101,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 1.354.969,25 kn i materijalne troškove u iznosu 632.552,40 kn. Navedeni rashodi imaju udjel u ukupno ostvarenim rashodima 75,7%, a svi drugi rashodi imaju udjel 24,3%.

U 2008. nisu ostvareni rashodi na koje se primjenjuju odredbe propisa o javnoj nabavi.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su za 2008. u iznosu 2.294.980,67 kn, što je za 71.485,85 kn ili 3,0% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.366.466,52 kn. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 632.552,40 kn, troškove osoblja u iznosu 1.354.969,25 kn, amortizaciju u iznosu 130.619,93 kn i druge troškove u iznosu 176.839,09 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su za 2008. u iznosu 632.552,40 kn, što je za 37.482,31 kn ili 6,3% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 595.070,09 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 307.318,62 kn i druge vanjske troškove u iznosu 325.233,78 kn.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su za 2008. u iznosu 307.318,62 kn, što je za 54.902,55 kn ili 15,2% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 362.221,17 kn. Odnose se na utrošenu energiju u iznosu 159.807,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu 119.374,30 kn, utrošene rezervne dijelove u iznosu 22.043,10 kn, troškove sitnog inventara u iznosu 5.917,99 kn i druge materijalne troškove u iznosu 176,23 kn.

Utrošena energija odnosi se na dizel gorivo i benzin za kamione u iznosu 126.708,43 kn i za službeni osobni automobil u iznosu 32.391,43 kn, te na električnu energiju u iznosu 707,14 kn. Troškovi za dizel gorivo i benzin odnose se na jedan osobni automobil i četiri teretna motorna vozila (veliki i mali kamion za odvoz komunalnog otpada, mali kamion za prijevoz opreme i autodizalica).

Utrošene sirovine i materijal odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na elektromaterijal za održavanje javne rasvjete u iznosu 75.381,04 kn i troškove sadnica i sadnog materijala u iznosu 13.745,82 kn. Nabava elektromaterijala odnosi se na nabavu raznih vrsta materijala za održavanje javne rasvjete u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn po pojedinoj vrsti materijala. Utrošeni rezervni dijelovi odnose se na rezervne dijelove za vozila.

6.1.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su za 2008. u iznosu 325.233,78 kn, što je za 92.384,86 kn ili 39,7% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 232.848,92 kn. Ovi troškovi ostvareni su više u odnosu na 2007. u vrijednosno značajnijim iznosima zbog povećanja troškova za usluge tekućeg održavanja opreme, javnih površina, deponija i groblja, usluga programera, studentskog servisa i po ugovoru o djelu.

Odnose se na usluge održavanja u iznosu 104.487,14 kn, intelektualne usluge u iznosu 88.808,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 34.180,80 kn, usluge registracije vozila u iznosu 17.894,28 kn, usluge zakupa i najma u iznosu 15.838,36 kn, usluge po ugovoru o djelu u iznosu 9.745,78 kn, troškove promidžbe i reklame u iznosu 3.650,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 50.629,42 kn.

Usluge održavanja odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na usluge tekućeg održavanja vozila u iznosu 54.956,60 kn i tekućeg održavanja javnih površina u iznosu 39.162,00 kn.

Usluge tekućeg održavanja vozila odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na održavanje vozila za odvoz komunalnog otpada. Evidentirane su na temelju računa dobavljača.

Usluge tekućeg održavanja javnih površina odnose se na troškove ukrašavanja zvonika u gradu Skradinu odgovarajućim ukrasnim svjetlećim cijevima u iznosu 30.658,00 kn i nabavu slivnika za odvod vode u iznosu 8.504,00 kn. Za ukrašavanje zvonika zaključen je ugovor i ispostavljen račun u ugovorenom iznosu.

Intelektualne usluge odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na knjigovodstvene usluge u iznosu 54.000,00 kn i usluge programera u iznosu 15.650,00 kn. S knjigovodstvenim servisom zaključen je koncem 2007. ugovor o vođenju računovodstvenih poslova i ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 4.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Troškovi usluge programera u iznosu 14.850,00 kn evidentirani su na temelju ugovora iz studenoga 2007. kojim je ugovorena cijena u iznosu 19.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za implementaciju informacijskog sustava za upravljanje grobljima. U 2007. plaćen je prvi obrok u iznosu 4.950,00 kn, a u 2008. tri obroka u iznosu 14.850,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Usluge telefona, pošte i prijevoza odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na usluge telefona u iznosu 16.388,07 kn i poštanske usluge u iznosu 16.992,73 kn. Troškovi telefona odnose se na jedan fiksni telefon, jedan fax, Internet i tarifni paket Flex Team 700 koji obuhvaća četiri mobilna telefona (za direktora, poslovođu i dva na terenu po potrebi).

Usluge registracije vozila odnose se na troškove registracije četiri vozila za 2008. u iznosu 11.603,38 kn na temelju ispostavljenih računa u 2008., te za tri vozila za 2007. u iznosu 6.290,90 kn na temelju ispostavljenih računa u 2007. Troškove registracije vozila za 2007. u iznosu 6.290,90 kn trebalo je evidentirati u obračunskom razdoblju na koje se odnose, odnosno u troškovima za 2007.

Usluge zakupa i najma odnose se u vrijednosno značajnijem iznosu na zakup javne površine za parkiralište u iznosu 12.000,00 kn. Sa zakupcem je zaključen ugovor za zakup zemljišta za parkiralište za četiri mjeseca od početka svibnja do konca 2008. Ugovorena je cijena u iznosu 3.000,00 kn mjesečno.

Usluge po ugovoru o djelu odnose se na obavljanje poslova vrtlara. Za dio svibnja 2008. ugovorena je i obračunana naknada u iznosu 5.000,00 kn neto, na što su obračunani propisani porez, prirez i doprinosi.

Drugi vanjski troškovi odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na usluge studentskog servisa u iznosu 37.044,93 kn i trošak autoputa – cestarinu u iznosu 10.991,87 kn. Usluge preko studentskog centra odnose se na rad učenika i studenata na parkingu u ljetnim mjesecima. U lipnju je bio angažiran jedan student, u srpnju tri, a u kolovozu pet studenata i učenika za rad na parkiralištu. Naknade po ugovorima sa studentima i učenicima su iznosile od 16,70 kn do 25,00 kn neto po satu ovisno o pojedinom studentskom, odnosno učeničkom servisu.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su za 2008. u iznosu 1.354.969,25 kn, što je za 48.345,72 kn ili 3,7% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 1.306.623,53 kn. Odnose se na neto plaće u iznosu 858.786,15 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 299.343,55 kn i doprinose na plaće u iznosu 196.839,55 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo 18 zaposlenika. Prava i obveze u svezi plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika regulirani su pravilnikom o radu i njegovim izmjenama.

Bruto plaća zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti pojedinog radnog mjesta uvećan za dodatak za radni staž. Koeficijenti složenosti utvrđeni su u rasponu od 0,9 za najjednostavnije poslove do 2,5 za direktora Društva. Visina bruto osnovice za plaću u 2008. iznosila je 4.414,42 kn.

U okviru troškova osoblja ostvareni su troškovi za prekovremeni rad. Pojedini zaposlenici radili su duže od 10 sati tjedno od punog radnog vremena (prekovremeni rad) što nije u skladu s odredbom članka 41. stavak 1. Zakona o radu prema kojoj radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog radnog vremena najviše 10 sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinih zaposlenika trajao je duže od četiri tjedna neprekidno, odnosno prekovremeni rad svih radnika u mjesecu srpnju i kolovozu prelazi 10,0% ukupnog radnog vremena o čemu Društvo nije obavijestilo inspektora rada što nije u skladu s odredbom članka 41. stavak 2. Zakona o radu prema kojoj je Društvo o navedenim pojavama trebalo obavijestiti inspektora rada.

Državni ured za reviziju nalaže kod obavljanja rada dužeg od punog radnog vremena (prekovremeni rad) postupanje u skladu s odredbama Zakona o radu.

U prosincu je obračunana najviša bruto plaća u iznosu 10.185,00 kn, odnosno u neto iznosu 7.420,00 kn, te najniža bruto plaća u iznosu 3.289,00 kn ili u neto iznosu 2.500,00 kn.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima te su ustrojene sve propisane evidencije.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije ostvareni su za 2008. u iznosu 130.619,93 kn, što je za 114.623,29 kn ili 46,7% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 245.243,22 kn.

Amortizacija je u 2008. obračunana u vrijednosno većem iznosu u odnosu na 2007. zbog promjene računovodstvene politike obračuna amortizacije. Direktor Društva donio je u prosincu 2008. odluku o obračunu amortizacije za 2008. u kojoj je navedeno da se temeljem procjene iskorištenosti osnovnih sredstava produžuje vijek trajanja osnovnih sredstava, te da će se obračun amortizacije opreme i transportnih sredstava obavljati linearnom metodom uz obračun jedne četvrtine propisane amortizacijske stope prema Zakonu o porezu na dobit.

Amortizacija za 2008. za pojedinu imovinu obračunana je po nižim amortizacijskim stopama od određenih računovodstvenom politikom Društva (umjesto 6,25% otpisano je 5,0% vrijednosti imovine), a kod pojedine imovine otpisano je 50,0% preostale vrijednosti imovine, dok je primjenom usvojenih amortizacijskih stopa trebalo amortizirati cijelu preostalu vrijednost imovine.

Državni ured za reviziju nalaže obračun amortizacije u skladu s amortizacijskim stopama određenim računovodstvenom politikom Društva.

6.1.4. Drugi troškovi

Drugi troškovi ostvareni su za 2008. u iznosu 176.839,09 kn, što je za 42.690,59 kn ili 19,4% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 219.529,68 kn. Drugi troškovi poslovanja odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 91.234,00 kn, premije osiguranja u iznosu 48.599,57 kn, troškove reprezentacije u iznosu 16.346,15 kn, bankovne usluge u iznosu 10.925,56 kn i druge troškove u iznosu 9.733,81 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 77.734,00 kn, božićnicu u iznosu 8.500,00 kn (500,00 kn po zaposleniku), darove djeci u iznosu 4.400,00 kn (400,00 kn po djetetu) i naknadu u slučaju smrti u iznosu 600,00 kn. Troškovi prijevoza na posao i s posla obračunani su na temelju cijena putne karte javnog prijevoznika na pojedinim relacijama i evidencije o prisutnosti na radu. Troškovi za premije odnose se na osiguranje prometnih sredstava u iznosu 30.599,57 kn i osoba u iznosu 18.000,00 kn. Troškovi reprezentacije odnose se na konzumaciju jela i pića, a evidentirani su na temelju računa sa specifikacijom usluga.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su za 2008. u iznosu 331.782,44 kn, što je za 103.126,19 kn ili 45,1% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 228.656,25 kn. Odnose se na kamate na kredite poslovnih banaka u iznosu 232.542,38 kn, za kamate na leasing u iznosu 40.930,03 kn, zatezne kamate na zakašnjelo plaćanje račune dobavljača u iznosu 36.821,79 kn (od čega u vrijednosno najznačajnijem iznosu 28.074,94 kn za kamate na neplaćeni porez na dodanu vrijednost), te darove i sponzorstva u iznosu 21.213,98 kn.

Obveze za kamate na kredite poslovnih banaka odnose se na kamate u iznosu 158.959,10 kn po kreditu iz 2006. u iznosu 650.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama, kamate u iznosu 43.379,08 kn po kreditu iz 2006. u iznosu 211.600,00 CHF protuvrijednosti u kunama, na kamate u iznosu 30.002,85 kn po revolving kreditu iz 2008. u iznosu 250.000,00 kn, te na kamate po otplaćenom kreditu iz ranijih godina u iznosu 201,35 kn.

Obveze za kamate na leasing odnose se na kamate u iznosu 36.870,20 kn po ugovoru o leasingu iz 2005. u iznosu 86.973,68 EUR protuvrijednosti u kunama za nabavu velikog kamiona za odvoz komunalnog otpada, kamate u iznosu 4.059,83 kn po ugovoru o leasingu iz 2005. u iznosu 10.905,00 EUR protuvrijednosti u kunama za nabavu službenog osobnog automobila, te kamate u iznosu 274,26 kn po otplaćenom leasingu iz ranijih godina za nabavu malog kamiona.

Rashodi za darove i sponzorstva ostvareni su za pomoći sportskim klubovima i fizičkoj osobi, a evidentirani su na temelju odluka direktora Društva.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 3.934.427,55 kn, što je za 81.678,92 kn ili 2,0% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 4.016.106,47 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 3.843.319,74 kn i financijsku imovinu u iznosu 91.107,81 kn.

7.1.1. Dugotrajna materijalna imovina

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 3.843.319,74 kn, što je za 81.678,82 kn ili 2,1% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 3.924.998,66 kn. Odnosi se na vrijednost opreme i transportnih sredstava u iznosu 807.822,94 kn i materijalne imovine u pripremi u iznosu 3.035.496,80 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled dugotrajne materijalne imovine u 2008

Tablica broj 3

Pregled dugotrajne materijalne imovine u 2008

					u kn
Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2007.	Povećanje u 2008.	Smanjenje u 2008.	Stanje 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6
1.	Transportna sredstva i oprema	889.501,86	48.941,01	130.619,93	807.822,94
2.	Materijalna imovina u pripremi	3.035.496,80	-	-	3.035.496,80
Ukupno		3.924.998,66	48.941,01	130.619,93	3.843.319,74

U dugotrajnoj imovini vrijednost transportnih sredstava i opreme ima udio 21,0%, a materijalna imovina u pripremi 79,0%.

7.1.1.1. Transportna sredstva i oprema

Vrijednost transportnih sredstava i opreme iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 889.501,86 kn, što je za 81.678,92 kn ili 9,2% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 807.822,94 kn. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava i opreme u iznosu 48.941,01 kn odnosi se na nabavljenu opremu u 2008. (uredska oprema u vrijednosti 46.060,64 kn i motorna kosilica u iznosu 2.880,37 kn), a smanjenje vrijednosti u iznosu 130.619,93 kn na obračunanu amortizaciju.

7.1.1.2. Materijalna imovina u pripremi

Vrijednost materijalne imovine u pripremi iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 3.035.496,80 kn kao i na koncu 2007. Navedena imovina odnosi se na vrijednost uloženi sredstava na popločenje ulica i trga u centru grada Skradina u iznosu 2.981.823,97 kn i provedenog nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 53.672,83 kn.

Društvo je u srpnju 2006. donijelo odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za ustupanje radova na uređenju trga i ulica u centru grada Skradina na temelju odredbe članka 12. stavka 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007. Na temelju navedene odluke s izvoditeljem je u srpnju 2006. zaključen ugovor u iznosu 2.983.609,10 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvoditelj je u studenome 2006. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 2.981.823,97 kn bez poreza na dodanu vrijednost koju je ovjerio nadzorni organ. U studenome 2006. sastavljen je zapisnik o primopredaji radova u kojem je navedeno da su svi nedostaci po prethodnom zapisniku uklonjeni, te da je obavljena primopredaja gradilišta.

Investicija na trgu i ulicama u centru grada Skradina financirana je iz kredita čiju je otplatu u 2009. preuzeo grad Skradin na temelju izdanog jamstva i odluke gradskog vijeća grada Skradina iz ožujka 2009. Između Društva i grada Skradina nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu navedene imovine.

S obzirom da je uređenje trga i ulica u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu grada Skradina i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

7.1.2. Financijska imovina

Vrijednost dugotrajne financijske imovine iskazana je u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 91.107,81 kn, koliko je iznosila i na koncu 2007. Na ovom računu evidentiran je predujam, glavnica i prva rata kamata i troškovi zaključenja ugovora za nabavu transportnog sredstva na leasing u 2005.

7.2. Kratkotrajna imovina

Vrijednost kratkotrajne imovine u poslovnim knjigama koncem 2008. iznosi 1.047.432,36 kn, što je za 104.584,79 kn ili 9,1% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 1.152.017,15 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 1.038.535,25 kn i novca na žiro računu i blagajni u iznosu 8.897,11 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 1.038.535,25 kn i odnose se na kratkoročna potraživanja od kupaca u iznosu 1.033.269,26 kn i potraživanja za pretporez u R-2 računima u iznosu 5.265,99 kn.

Kratkoročna potraživanja od kupaca u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu 1.060.104,86 kn. Odnose se na potraživanja od građana za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 511.361,95 kn, grada Skradina za održavanje javnih površina prema programu i održavanje javne rasvjete u iznosu 94.441,52 kn, jedne općine za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 107.360,00 kn, te od drugih pravnih i fizičkih osoba na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa u iznosu 346.941,39 kn.

Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2008. iznose 950.525,23 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca evidentiran je u iznosu 26.835,60 kn i odnosi se za 2007. U poslovnim knjigama za 2008. nije obavljan ispravak vrijednosti potraživanja i nisu iskazani troškovi vrijednosnog usklađivanja potraživanja.

U 2007 pokretani su ovršni postupci za naplatu potraživanja od građana te pravnih i fizičkih osoba. U 2008. pokrenut je ovršni postupak za naplatu potraživanja od jedne općine za usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 170.800,00 kn koji je povučen jer je općina do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) podmirila svoja dugovanja. Za druga dospjela potraživanja u 2008. nisu poduzimane mjere naplate. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospijeća računa ne obračunavaju se zatezne kamate.

S obzirom da su dospjela potraživanja od kupaca koncem 2008. vrijednosno značajna te da predstavljaju 36,1% ostvarenih prihoda za 2008. potrebno je i dalje poduzimati sve zakonske mogućnosti za naplatu potraživanja. Posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja i utvrditi sporna i zastarjela potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje kamata za zakašnjela plaćanja i poduzimanje svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja od stanovništva te pravnih i fizičkih osoba za obavljene usluge.

7.2.2. Novčana sredstva

Tijekom 2008. platni promet obavljao se putem žiro računa i blagajne. Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. u poslovnim knjigama iskazana su u iznosu 8.897,11 kn. Odnose se na stanje novčanih sredstava na žiro računima u iznosu 8.889,51 kn i glavnoj blagajni u iznosu 7,60 kn.

Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Blagajnički izvještaji sastavljeni su mjesečno za više dana, a ne na dan kad je u blagajni iskazan promet i potpisani su samo od strane blagajnika, a nisu kontrolirani od ovlaštene osobe. Predlaže se sastavljanje blagajničkih izvještaja na dan kad je u blagajni iskazan promet i kontroliranje blagajničkih izvještaja od ovlaštene osobe.

Stanje na žiro računima i blagajni na koncu 2008. odgovara stanju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

8. OBVEZE

Obveze su iskazane u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 4.813.905,88 kn, što je za 192.352,23 kn ili 3,8% manje u odnosu na konac 2007. kada su iskazane u iznosu 5.006.258,11 kn. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.366.916,27 kn i kratkoročne obveze u iznosu 446.989,61 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 4.366.916,27 kn, što je za 262.987,60 kn ili 5,7% manje u odnosu na konac 2007. kada su iskazane u iznosu 4.629.903,87 kn. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 3.965.860,32 kn i za financijski leasing u iznosu 401.055,95 kn.

8.1.1. Obveze za kredite

Obveze za kredite odnose se na obveze prema poslovnim bankama za kredit za investicijska ulaganja u iznosu 2.971.311,20 kn, kredit za pokriće obveza po ranijim kreditima i nabavu imovine u iznosu 752.667,23 kn i revolving kredit u iznosu 241.881,89 kn.

- Obveza za kredit za investicijska ulaganja

Gradsko poglavarstvo grada Skradina donijelo je u ožujku 2009. odluku kojom se daje suglasnost Društvu za provođenje postupka javne nabave za popločavanje ulica i trga u jezgri grada Skradina, te se Društvo obvezuje provesti postupak javne nabave za nabavu financijskih sredstava za navedene radove u iznosu 3.000.000,00 kn i za ustupanje navedenih radova.

Društvo je u ožujku 2006. provelo postupak javnog nadmetanja za nabavu financijskih sredstava u iznosu 3.000.000,00 kn. U travnju 2006. Društvo je donijelo odluku o poništenju javnog nadmetanja jer nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude. Obavijest o poništenju objavljena je u Narodnim novinama. Društvo je u travnju 2006. donijelo odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje za nabavu financijskih sredstava u iznosu 3.000.000,00 kn na temelju odredbi članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi u vrijeme nabave. Navedena odluka objavljena je u Narodnim novinama.

S poslovnom bankom je u srpnju 2006. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 595.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama obračunato po srednjem tečaju poslovne banke na dan puštanja kredita u tečaj. Ugovoren je povrat kredita u 120 mjesečnih rata nakon isteka počeka od 24 mjeseca. Ugovorena je kamata LIBOR + 2,5 postotnih poena godišnje. Ugovoreni su instrumenti osiguranja vraćanja zadužnica, pet komada bjanko mjenica Društva s mjeničnim očitovanjem i ugovor o solidarnom jamstvu zaključen između poslovne banke i grada Skradina. U srpnju 2006. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru kojim je ugovoreno da se kamatna stopa veže uz promjenu tromjesečnog LIBOR-a. U studenome 2006. zaključen je drugi dodatak osnovnom ugovoru kojim je povećan iznos kredita na 650.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama. Ugovorena je otplata u 120 mjesečnih rata s rokom otplate prve rate 1. veljače 2009. Gradonačelnik grada Skradina je na temelju odluke gradskog vijeća grada Skradina iz svibnja 2006. o davanju jamstva za kreditno zaduženje u iznosu 3.000.000,00 kn zaključio s poslovnom bankom u srpnju 2006. ugovor o solidarnom jamstvu za kredit u iznosu 595.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama. U studenome 2006. zaključen je dodatak ugovoru o solidarnom jamstvu kojim je jamstvo povećano na kredit u iznosu 650.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama.

Stanje obveza po navedenom kreditu evidentirano je na početku i na koncu 2008. u iznosu 2.971.311,20 kn. Kredit je iskorišten za plaćanje radova na popločavanju trga i ulica u jezgri grada Skradina.

Društvo je u ožujku 2009. zatražilo od grada Skradina preuzimanje obveze plaćanja kredita po navedenom ugovoru u iznosu 595.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama zbog nepovoljne financijske situacije Društva i nemogućnosti otplate kredita. Gradsko vijeće grada Skradina donijelo je u ožujku 2009. odluku o aktiviranju jamstva po ugovoru o solidarnom jamstvu zaključenom između poslovne banke i grada Skradina.

U odluci je navedeno da grad Skradin kao jamac preuzima obvezu plaćanja kredita u iznosu 3.000.000,00 kn s rokom otplate deset godina uz kamatnu stopu tromjesečni CHF LIBOR + 2,5 postotnih poena godišnje.

- Obveza za kredit za pokriće obveza po ranijim kreditima i nabavu imovine

Društvo je u studenome 2005. objavilo javno nadmetanje za nabavu financijskih sredstava u iznosu 1.000.000,00 kn za što je pribavljena suglasnost skupštine Društva.

Za navedeno zaduženje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji je bio na snazi u vrijeme zaduživanja kojim je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost od osnivača.

U studenome 2005. donesena je odluka o poništenju javnog nadmetanja jer nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude. Društvo je 22. studenoga 2005. pokrenulo postupak nabave navedenih financijskih sredstava u iznosu 1.000.000,00 kn izravnom pogodbom, bez nadmetanja i bez objave poziva za nadmetanje, te zatražilo od Ureda za javnu nabavu suglasnost za provedbu navedenog načina nabave zbog žurnosti financiranja predviđenih radova i usluga, kraja poslovne godine i financijskog zatvaranja stanja u Društvu. Ured za javnu nabavu je 28. studenoga 2005. donio zaključak kojim se zahtjev odbacuje, jer je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do konca 2007. izmijenjen članak 13. Zakona o javnoj nabavi na način da je brisana obveza pribavljanja prethodne suglasnosti za primjenu postupka nadmetanja po pozivu i izravne pogodbe od Ureda za javnu nabavu ako naručitelji imaju namjeru koristiti navedene načine nabave.

Društvo je u prosincu 2005. donijelo odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje za nabavu financijskih sredstava u iznosu od 1.000.000,00 kn na temelju odredbe članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi u vrijeme nabave. Navedena odluka objavljena je u Narodnim novinama.

S poslovnom bankom je u siječnju 2006. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 211.600,00 CHF protuvrijednosti u kunama. Ugovoren je rok korištenja kredita od 18. siječnja do 28. veljače 2006. Ugovoren je rok povrata kredita u 84 mjesečne rate u iznosu 2.519,05 CHF protuvrijednosti u kunama s početkom otplate od 1. ožujka 2007. Ugovorena je kamata LIBOR + 2,5 postotnih poena godišnje. Ugovoreni su instrumenti osiguranja vraćanja kredita: zadužnica, pet komada bjanko mjenica s mjeničnim očitovanjem i ugovor o solidarnom jamstvu između poslovne banke i grada Skradina. Gradsko vijeće grada Skradina je u prosincu 2005. donijelo odluku o davanju jamstva za navedeno kreditno zaduženje Društva u iznosu 1.000.000,00 kn. U odluci je navedeno da će se kredit koristiti za zatvaranje obveza Društva za leasing u iznosu 465.655,72 kn, zatvaranje obveza za kredit kod jedne poslovne banke u iznosu 179.044,64 kn i kod druge poslovne banke u iznosu 112.590,00 kn, pripremu i uređenje postojećeg kamiona za nadogradnju košare u iznosu 31.000,00 kn, nadogradnju košare na postojeći kamion u iznosu 199.500,00 kn i nabavu komunalne opreme u iznosu 12.209,64 kn.

Obveze po navedenom kreditu utvrđene su na početku 2008. u iznosu 889.534,65 kn, u tijeku 2008. otplaćeno je 136.867,42 kn, te obveze na koncu 2008. iznose 752.667,23 kn. Kredit je korišten za zatvaranje kredita kod jedne banke u iznosu 133.115,71 kn, dijela revolving kredita u iznosu 172.860,42 kn, zatvaranje obveza za leasing u iznosu 455.446,06 kn, uređenje kamionske šasije u iznosu 31.500,00 kn, nadogradnju košare na postojeći kamion u iznosu 197.050,00 kn i nabavu komunalne opreme u iznosu 12.209,64 kn.

- Obveze za revolving kredit

Društvo je izravnom pogodbom s poslovnom bankom u ožujku 2006. zaključilo ugovor o okvirnom iznosu zaduženja i osiguranju kojim se banka obvezala Društvu odobravati kredite, izdavati garancije, otvarati akreditive s odloženim polaganjem pokrića i odobravati druge plasmane iz registrirane djelatnosti Banke do ukupnog iznosa 55.000,00 EUR protuvrijednosti u kunama. Navedena tražbina uvećava se za ugovorene kamate, kamate korisnika garancije, ugovorene kamate za zakašnjenje u plaćanju odnosno zakonske zatezne kamate ukoliko budu veće, te naknade i troškove prisilne naplate bilo sudske ili izvansudske prirode. Ugovoreno je da će Društvo i banka za svaki pojedinačni pravni posao sklopiti poseban ugovor do ukupnog ugovorenog iznosa po ugovoru o okvirnom iznosu zaduženja. Tražbina banke dospijeva u roku utvrđenom u pojedinačnom ugovoru, najkasnije do 31. prosinca 2016. Radi osiguranja pravovremenog i urednog izvršavanja obveza Društvo je potpisom ugovora dopustilo da se na banku prema odredbama članka 274. i 279. Ovršnog zakona prenese pravo vlasništva na teretnom automobilu IVECO u vrijednosti 105.629,00 EUR protuvrijednosti u kunama. Ugovoreno je da banka postaje vlasnikom navedenog vozila potpisom ugovora, te da banka može na temelju ugovora tražiti prisilnu ovrhu radi predaje vozila u posjed nakon dospijeća tražbine koja je osigurana ugovorom. Kada Društvo u cijelosti ispuni svoje obveze prema banci banka će izdati ispravu kojom traži brisanje svojeg vlasništva. Društvo i banka su u srpnju 2006. zaključili dodatak navedenom ugovoru kojim se produljuje rok dospijeća do 31. prosinca 2019.

Za navedeno zaduženje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji je bio na snazi u vrijeme zaduživanja kojim je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost od osnivača.

Na temelju navedenog okvirnog ugovora o revolving kreditu iz 2006. u razdoblju od travnja 2006. do svibnja 2009. zaključena su četiri ugovora o kratkoročnom revolving kreditu s rokom povrata godinu dana u iznosima od 250.000,00 kn u 2006. do 42.000,00 EUR protuvrijednosti u kunama u 2009. Skupština Društva donijela je u ožujku 2006. odluku o davanju suglasnosti na revolving zaduženje Društva u iznosu 250.000,00 kn na temelju ugovora s poslovnom bankom iz travnja 2006. koji je bio zaključen s rokom povrata jedne godine.

Obveze na koncu 2008. proizlaze iz ugovora zaključenih u 2007. i 2008. na temelju okvirnog ugovora o revolving kreditu.

U travnju 2007. zaključen je ugovor o kratkoročnom revolving kreditu u iznosu 250.000,00 kn s rokom povrata do travnja 2008. Ugovorena je kamata ZIBOR + 4,44 postotnih poena godišnje. Kamata se obračunava primjenom proporcionalne metode na temelju stvarnog broja dana u kamatnom razdoblju i 360 dana u godini na ostatak duga. Ugovoreno je da se za vrijeme trajanja ugovora mogu vršiti promjene ugovorene kamatne stope. Ugovorene su zakonom propisane zatezne kamate. Ugovorena je naknada za obradu zahtjeva i odobravanje kredita u iznosu 1,0% na iznos kredita, te naknada za rezervaciju u iznosu 0,25% godišnje na odobreni, a neiskorišteni iznos kredita. Ugovoreni su instrumenti osiguranja vraćanja zadužnica i dva komada bjanko mjenica korisnika kredita s mjeničnim očitovanjem. Ugovoreno je da će se putem ovog kredita interno zatvoriti obveze po ranijem revolving kreditu.

U svibnju 2008. zaključen je ugovor o kratkoročnom revolving kreditu u iznosu 250.000,00 kn s rokom povrata do svibnja 2009. i istim uvjetima kao po kreditu iz travnja 2007. U prosincu 2008. zaključen je dodatak ugovoru iz svibnja 2008. kojim je povećana ugovorena svota kredita na 300.000,00 kn.

U svibnju 2009. Društvo je s poslovnom bankom zaključilo ugovor o kratkoročnom revolving kreditu u iznosu 42.000,00 EUR protuvrijednosti u kunama s rokom povrata do svibnja 2010. Ugovorena je kamata EURIBOR + 6,0 postotnih poena godišnje. Ugovoreno je da će se ovaj kredit plasirati na interno zatvaranje kredita iz svibnja 2008.

Stanje obveza po ovom kreditu iskazano je na početku 2008. u iznosu 227.996,99 kn, u tijeku 2008. povećano je za isplatu plaća za 13.884,90 kn, te je na koncu 2008. iskazano u iznosu 241.881,89 kn. Sredstva iz revolving kredita koriste se za tekuće poslovanje.

8.1.2. Obveze za financijski leasing

Obveze za financijski leasing odnose se na obveze za financijski leasing u iznosu 370.481,17 kn za nabavu teretnog motornog vozila i u iznosu 30.574,78 kn za nabavu službenog osobnog automobila.

- Obveze za financijski leasing za nabavu teretnog motornog vozila

Skupština Društva donijela je u lipnju 2005. odluku o davanju suglasnosti za pripremu i provedbu postupka nabave specijalnog vozila za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada. Društvo je uz suglasnost Ureda za javnu nabavu izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem u rujnu 2005. zaključilo ugovor za nabavu komunalnog vozila – autosmečara u iznosu 96.637,42 EUR protuvrijednosti u kunama. Ugovoreno je plaćanje putem financijskog leasinga. S leasing kućom je zaključen ugovor o financijskom leasingu kojim je utvrđen iznos financiranja u iznosu 86.973,68 EUR protuvrijednosti u kunama, učešće u iznosu 9.663,74 EUR protuvrijednosti u kunama, 60 mjesečnih obroka po 1.889,03 EUR protuvrijednosti u kunama, te trošak zaključenja ugovora u iznosu 676,47 EUR protuvrijednosti u kunama. Ugovoreno je prvo plaćanje prije preuzimanja predmeta leasinga u iznosu 12.229,24 EUR protuvrijednosti u kunama, što obuhvaća učešće, prvi mjesečni obrok i trošak zaključenja ugovora. Društvo navedena sredstva u iznosu 91.107,81 kn (učešće u iznosu 71.994,86 kn, glavnica prve rate u iznosu 8.803,29 kn, kamate prve rate u iznosu 5.269,99 kn, te troškove zaključenja ugovora u iznosu 5.039,67 kn) vodi u poslovnim knjigama na računu predujma dobavljačima, a trebalo je za navedeni iznos smanjiti dugoročne obveze iz financijskog leasinga.

Za navedeno zaduženje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji je bio na snazi u vrijeme zaduživanja kojim je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost od osnivača.

Obveze za navedeni leasing evidentirane su na početku 2008. u iznosu 494.450,94 kn, u 2008. otplaćeno je 123.969,77 kn, te je stanje na koncu 2008. iskazano u iznosu 370.481,17 kn.

- Obveze za financijski leasing za nabavu službenog osobnog automobila

Društvo je u 2005., uz suglasnost skupštine Društva provelo postupak nabave za službeni osobni automobil prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja je bila na snazi do početka 2008. S leasing kućom zaključen je u srpnju 2005. ugovor o leasingu u ukupnom iznosu 13.632,00 EUR protuvrijednosti u kunama. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 2.736,40 EUR protuvrijednosti u kunama i plaćanje ostatka u 60 mjesečnih obroka.

Stanje obveza na početku 2008. evidentirano je u iznosu 46.610,09 kn, u 2008. otplaćeno je 16.035,31 kn, te je obveza na koncu 2008. iskazana u iznosu 30.574,78 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 446.989,61 kn, što je za 70.635,37 kn ili 18,8% više u odnosu na konac 2007. kada su iskazane u iznosu 376.354,24 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 169.662,78 kn, prema zaposlenima u iznosu 108.316,98 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 164.842,24 kn, te druge obveze u iznosu 4.167,61 kn.

Obveze prema dobavljačima odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na obveze za nabavu materijala za održavanje javne rasvjete, tiskarske usluge za letke, plakate, dotisak radne odjeće i nabavu uredskog namještaja.

Obveze za zaposlene odnose se na obveze za plaće i druge naknade zaposlenima za prosinac 2008. koje su podmirene početkom 2009.

Obveze za porez na dodanu vrijednost podmirene su u prvom dijelu 2009.

9. KAPITAL I REZERVE

Vrijednost kapitala i rezervi u poslovnim knjigama koncem 2008. iskazana je u iznosu 167.954,03 kn, što je za 6.088,52 kn ili 3,8% više u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 161.865,51 kn. Odnosi se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, rezerve u iznosu 109.419,00 kn, zadržanu dobit iz prethodnih razdoblja u iznosu 246.873,07 kn, dobit za 2008. u iznosu 6.088,52 kn i preneseni gubitak u iznosu 214.426,56 kn. Rezerve se odnose na uplaćena novčana sredstva od grada Skradina u 2005 (neupisani kapital).

U financijskim izvještajima na koncu 2008. iskazana je ukupna vrijednosti kapitala i rezerve u istom iznosu kao i u poslovnim knjigama, dok su pojedine stavke kapitala i rezervi drugačije iskazane u financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige. U financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige rezerve su iskazane više za 20.000,00 kn, zadržana dobit manje za 32.396,00 kn i preneseni gubitak manje za 12.397,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pravilno je iskazana ukupna vrijednost kapitala i rezerve na koncu 2008., dok nisu pravilno evidentirane pojedine stavke unutar kapitala i rezervi zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama u prethodnim godinama i u 2008.

Zadržana dobit evidentirana u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 246.873,07 kn sadrži dobit ostvarenu za 2003., 2004., 2005., i 2007. Preneseni gubitak u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 214.426,56 kn sadrži dio gubitka iz 2002. u iznosu 12.396,24 kn i gubitak za 2006. u iznosu 202.030,32 kn. Za 2002. ostvaren je gubitak u iznosu 32.396,24 kn koji je u poslovnim knjigama za 2003. smanjen za 20.000,00 kn na teret temeljnog (upisanog) kapitala, te je temeljni kapital koncem 2003. iskazan u iznosu 0,00 kn, a ostatak gubitka iznad temeljnog kapitala u iznosu 12.396,24 kn je prenesen u naredno razdoblje i evidentiran kao preneseni gubitak. U poslovnim knjigama za 2008. kapitalne rezerve koje su koncem 2007. iznosile 129.419,00 kn smanjene su za 20.000,00 kn kako bi se evidentirao temeljni kapital koji je greškom smanjen u 2003.

Navedena evidentiranja pokrića gubitka na teret temeljnog kapitala i smanjenje rezervi kako bi se ponovo evidentirao temeljni kapital u poslovnim knjigama je provedeno bez odluka skupštine Društva. Društvo nije dalo na usvajanje skupštini prijedlog upotrebe ostvarene dobiti za 2008. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima skupština odlučuje o upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka. Izjavom o osnivanju Društva određeno je da se temeljni kapital može povećati i smanjiti samo na temelju odluke osnivača, te da nije dopušteno smanjenje kapitala ispod zakonskog minimuma.

Državni ured za reviziju nalaže davanje skupštini na usvajanje prijedloga upotrebe ostvarene dobiti ili pokrivanja gubitka, te evidentiranje promjena kapitala i rezervi u poslovnim knjigama na temelju odluke skupštine Društva.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Pojedine knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane. Prema odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Evidencija putnih radnih listova vođena je za korištenje službenog osobnog automobila za 2008., te za dva teretna vozila za prva dva mjeseca 2008., dok za dva teretna vozila nije vođena. Za korištenje navedenih vozila nije obavljan mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po pojedinom vozilu s ciljem praćenja troškova goriva i prijeđenih kilometara.

U poslovnim knjigama na koncu 2008. iskazana je vrijednost dugotrajne financijske imovine u iznosu 91.107,81 kn na temelju uplaćenog predujma za nabavu transportnog sredstva na financijski leasing u 2005., te obveze za financijski leasing za nabavu transportnog sredstva u iznosu 370.481,17 kn na temelju ispostavljenog računa dobavljača iz 2005. S obzirom da se radi o financijskom leasingu, Društvo je u trenutku primitka računa dobavljača trebalo u poslovnim knjigama evidentirati smanjenje financijske imovine i obveza prema dobavljaču za dani predujam u iznosu 91.107,81 kn.

Podaci iskazani u bilanci za 2008. o prenesenom gubitku, rezervama i zadržanoj dobiti nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirane su rezerve u iznosu 109.419,00 kn što je za 20.000,00 kn manje nego u financijskim izvještajima, zadržana dobit iz prethodne godine u iznosu 246.873,00 kn što je za 32.396,00 kn više nego u financijskim izvještajima i preneseni gubitak u iznosu 214.427,00 što je za 12.397,00 kn više nego u financijskim izvještajima. U okviru kratkotrajne imovine u bilanci za 2008. iskazana su ostala potraživanja u iznosu 86,00 kn koja su u glavnoj knjizi evidentirana na računu obveza (preplaćene obveze).

Društvo nije predočilo skupštini financijske izvještaje za 2008. što nije u skladu s odredbom članka 428. Zakona o trgovačkim društvima prema kojoj je uprava dužna izrađena financijska izvješća bez odgađanja dostaviti skupštini društva.

Plan i program za 2008. koji bi sadržavao planove i programe po pozicijama prihoda i rashoda raspoređenih prema računskom planu Društva nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže kontroliranje knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka iz glavne knjige. Nadalje, nalaže se evidentiranje financijske imovine i obveza u skladu s nastalim poslovnim događajima. Državni ured za reviziju nalaže predočavanje financijskih izvještaja skupštini Društva u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Predlaže se vođenje evidencije putnih radnih listova za sva vozila za cijelu godinu, te mjesečnog i godišnjeg obračuna potrošnje goriva po prijeđenom kilometru po pojedinom vozilu. Nadalje, predlaže se donošenje plana i programa poslovanja kojim bi se omogućavala usporedba planiranih s ostvarenim rezultatima poslovanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.632.851,63 kn, što je za 33.355,26 kn ili 1,3% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.599.496,37 kn.

Prihodi od parkirališta za 2008. ostvareni su u iznosu 598.413,86 kn. Naplata parkirališta obavlja se ručno putem blokova i vodi se evidencija o naplati parkirališta po danima i obračunu poreza na dodanu vrijednost. Naknada za parkiralište se naplaćuje samo u vrijeme ljetne sezone. U poslovnim knjigama vodi se blagajna parkirališta iz koje je vidljivo da se sredstva protekom više dana od naplate uplaćuju u blagajnu, a potom na račun kod poslovne banke. Nije ustrojena evidencija o broju izdanih blokova svakom zaposleniku s rednim brojevima, te o stanju neutrošenih blokova po završetku rada parkirališta na kraju sezone. Zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja odluke o blagajničkom maksimumu, a Društvo nije donijelo interni akt kojim je određeno koliko novca može maksimalno biti u blagajni na kraju radnog dana.

Prihodi od nacionalnog parka ostvareni su u 2008. u iznosu 40.000,00 kn i u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru prihoda od donacija. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s nacionalnim parkom u svibnju 2007. kojim se Društvo obvezuje organizirati cjelodnevno čišćenje javnih površina oko ispostave nacionalnog parka u vrijeme turističke sezone za što je potrebno osigurati šest zaposlenika. Nadalje je ugovoreno da će nacionalni park osigurati sredstva za financiranje tri djelatnika Društva za razdoblje od 1. svibnja do 30. rujna 2007. i uplatiti sredstva na račun Društva. Iz navedenog je razvidno da se radi o naknadi Društvu za obavljanu uslugu čišćenja javne površine oko ispostave nacionalnog parka, te je za obavljanu uslugu trebalo ispostaviti račun i obračunati i platiti porez na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 2. stavka 1. točke a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porez na dodanu vrijednost se plaća na isporuke svih dobara i usluga u tuzemstvu uz naknadu koju poduzetnik izvrši baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti.

Potraživanja su iskazana u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 1.038.535,25 kn i u vrijednosno značajnijem iznosu 1.033.269,26 kn odnose se na kratkoročna potraživanja od kupaca. Kratkoročna potraživanja od kupaca u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu 1.060.104,86 kn, te je u 2007. evidentiran ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 26.835,60 kn. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od građana za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 511.361,95 kn, grada Skradina za održavanje javnih površina prema programu i održavanje javne rasvjete u iznosu 94.441,52 kn, jedne općine za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 107.360,00 kn, te od drugih pravnih i fizičkih osoba na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa u iznosu 346.941,39 kn. Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2008. iznose 950.525,23 kn. U poslovnim knjigama za 2008. nije obavljan ispravak vrijednosti potraživanja i nisu iskazani troškovi vrijednosnog usklađivanja potraživanja. U 2007 pokretani su ovršni postupci za naplatu potraživanja od građana te pravnih i fizičkih osoba. U 2008. pokrenut je ovršni postupak za naplatu potraživanja od jedne općine za usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 170.800,00 kn koji je povučen jer je općina do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) podmirila svoja dugovanja. Za druga dospjela potraživanja u 2008. nisu poduzimane mjere naplate. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospjeća računa ne obračunavaju se zatezne kamate.

S obzirom da su dospjela potraživanja od kupaca koncem 2008. vrijednosno značajna i da predstavljaju 36,1% ostvarenih prihoda za 2008., potrebno je i dalje poduzimati sve zakonske mogućnosti za naplatu potraživanja. Posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja i utvrditi sporna i zastarjela potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Nadalje nalaže obračunavanje kamata za zakašnjela plaćanja i poduzimanje svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja od stanovništva te pravnih i fizičkih osoba za obavljene usluge. Državni ured za reviziju predlaže naplaćena novčana sredstva od parkirališta dnevno uplaćivati na račun kod poslovne banke, a najkasnije sljedeći radni dan, te ustrojiti evidenciju o izdanim blokovima s rednim brojevima za svakog zaposlenika koji obavlja naplatu parkirališta.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

Rashodi

3.1. Rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.626.763,11 kn, što je za 31.640,34 kn ili 1,2% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.595.122,77 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 2.294.980,67 kn i financijske rashode u iznosu 331.782,44 kn. Poslovni rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 632.552,40 kn, troškove osoblja u iznosu 1.354.969,25 kn, amortizaciju u iznosu 130.619,93 kn i druge troškove u iznosu 176.839,09 kn.

U okviru troškova osoblja ostvareni su roškovi za prekovremeni rad. Pojedini zaposlenici radili su duže od 10 sati tjedno od punog radnog vremena (prekovremeni rad) što nije u skladu s odredbom članka 41. stavak 1. Zakona o radu prema kojoj radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog radnog vremena najviše 10 sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinih zaposlenika trajao je duže od četiri tjedna neprekidno, odnosno prekovremeni rad svih radnika u mjesecu srpnju i kolovozu prelazi 10,0% ukupnog radnog vremena o čemu Društvo nije obavijestilo inspektora rada što nije u skladu s odredbom članka 41. stavak 2. Zakona o radu prema kojoj je Društvo o navedenim pojavama trebalo obavijestiti inspektora rada.

Amortizacija je u 2008. obračunana na temelju odluke direktora Društva u kojoj je navedeno da se temeljem procjene iskorištenosti osnovnih sredstava produžuje vijek trajanja osnovnih sredstava, te da će se obračun amortizacije opreme i transportnih sredstava obavljati linearnom metodom uz obračun jedne četvrtine propisane amortizacijske stope prema Zakonu o porezu na dobit. Amortizacija za 2008. za pojedinu imovinu obračunana je po nižim amortizacijskim stopama od određenih računovodstvenom politikom Društva (umjesto 6,25% otpisano je 5,0% vrijednosti imovine), a kod pojedine imovine otpisano je 50,0% preostale vrijednosti imovine, dok je primjenom usvojenih amortizacijskih stopa trebalo amortizirati cijelu preostalu vrijednost imovine.

Obveze su iskazane u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 4.813.905,88 kn. U okviru obveza evidentirane su obveze prema poslovnim bankama za kredit za pokriće obveza po ranijim kreditima i nabavu imovine u iznosu 752.667,23 kn, revolving kredit u iznosu 241.881,89 kn, te za financijski leasing za nabavu teretnog motornog vozila u iznosu 370.481,17 kn. Društvo nije za navedena zaduženja pribavilo suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji je bio na snazi u vrijeme zaduživanja kojim je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže kod obavljanja rada dužeg od punog radnog vremena (prekovremeni rad) postupanje u skladu s odredbama Zakona o radu. Nadalje, nalaže obračun amortizacije obavljati u skladu s amortizacijskim stopama određenim računovodstvenom politikom Društva, te prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača Društva.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

Dugotrajna imovina

- 4.1. Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je na koncu 2008. u iznosu 3.934.427,55 kn i odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 3.843.319,74 kn i financijsku imovinu u iznosu 91.107,81 kn.

U okviru dugotrajne materijalne imovine iskazana je vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 3.035.496,80 kn. Navedena imovina odnosi se na vrijednost uloženi sredstava na popločenje ulica i trga u centru grada Skradina u iznosu 2.981.823,97 kn i provedenog nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 53.672,83 kn. Društvo je u srpnju 2006. donijelo odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za ustupanje radova na uređenju trga i ulica u centru grada Skradina na temelju odredbe članka 12. stavka 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007. Na temelju navedene odluke s izvoditeljem je u srpnju 2006. zaključen ugovor u iznosu 2.983.609,10 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvoditelj je u studenome 2006. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 2.981.823,97 kn bez poreza na dodanu vrijednost koju je ovjerio nadzorni organ. U studenome 2006. sastavljen je zapisnik o primopredaji radova u kojem je navedeno da su svi nedostaci po prethodnom zapisniku uklonjeni, te da je obavljena primopredaja gradilišta. Navedena investicija financirana je iz kredita kod poslovne banke iz 2006. za koju su obveze na koncu 2008. iskazane u iznosu 2.971.311,20 kn, a čiju je otplatu u 2009. preuzeo grad Skradin na temelju izdanog jamstva i odluke gradskog vijeća grada Skradina iz ožujka 2009. Između Društva i grada Skradina nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu navedene imovine.

S obzirom da je uređenje trga i ulica u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu grada Skradina i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose između Društva i grada Skradina.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

Kapital i rezerve

- 5.1. Vrijednost kapitala i rezervi u poslovnim knjigama koncem 2008. iskazana je u iznosu 167.954,03 kn, što je za 6.088,52 kn ili 3,8% više u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 161.865,51 kn. Odnosi se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, rezerve u iznosu 109.419,00 kn, zadržanu dobit iz prethodnih razdoblja u iznosu 246.873,07 kn, dobit za 2008. u iznosu 6.088,52 kn i preneseni gubitak u iznosu 214.426,56 kn. Rezerve se odnose na uplaćena novčana sredstva od grada Skradina u 2005 (neupisani kapital).

U financijskim izvještajima na koncu 2008. iskazana je ukupna vrijednosti kapitala i rezerve u istom iznosu kao i u poslovnim knjigama, dok su pojedine stavke kapitala i rezervi drugačije iskazane u financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige. U financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige rezerve su iskazane više za 20.000,00 kn, zadržana dobit manje za 32.396,00 kn i preneseni gubitak manje za 12.397,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pravilno je iskazana ukupna vrijednost kapitala i rezerve na koncu 2008., dok nisu pravilno evidentirane pojedine stavke unutar kapitala i rezervi zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama u prethodnim godinama i u 2008. Zadržana dobit evidentirana u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 246.873,07 kn sadrži dobit ostvarenu za 2003., 2004., 2005., i 2007. Preneseni gubitak u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 214.426,56 kn sadrži dio gubitka iz 2002. u iznosu 12.396,24 kn i gubitak za 2006. u iznosu 202.030,32 kn. Za 2002. ostvaren je gubitak u iznosu 32.396,24 kn koji je u poslovnim knjigama za 2003. smanjen za 20.000,00 kn na teret temeljnog (upisanog) kapitala, te je temeljni kapital koncem 2003. iskazan u iznosu 0,00 kn, a ostatak gubitka iznad temeljnog kapitala u iznosu 12.396,24 kn je prenesen u naredno razdoblje i evidentiran kao preneseni gubitak. U poslovnim knjigama za 2008. kapitalne rezerve koje su koncem 2007. iznosile 129.419,00 kn smanjene su za 20.000,00 kn kako bi se evidentirao temeljni kapital koji je greškom smanjen u 2003. Navedena evidentiranja pokrića gubitka na teret temeljnog kapitala i smanjenje rezervi kako bi se ponovo evidentirao temeljni kapital u poslovnim knjigama je provedeno bez odluka skupštine Društva. Društvo nije dalo na usvajanje skupštini prijedlog upotrebe ostvarene dobiti za 2008. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima skupština odlučuje o upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka. Izjavom o osnivanju Društva određeno je da se temeljni kapital može povećati i smanjiti samo na temelju odluke osnivača, te da nije dopušteno smanjenje kapitala ispod zakonskog minimuma.

Državni ured za reviziju nalaže davanje skupštini na usvajanje prijedloga upotrebe ostvarene dobiti ili pokrivanja gubitka, te evidentiranje promjena kapitala i rezervi u poslovnim knjigama na temelju odluke skupštine Društva.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

U 2008. Društvo je obavljalo slijedeće djelatnosti: održavanje javnih površina, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje groblja, lučke djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti i drugo), usluge parkirališta, održavanje javne rasvjete iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja i predmeta za opću uporabu i kućanstvo i odvodnja otpadnih voda. Ostvarilo je prihode u iznosu 2.632.851,63 kn, rashode u iznosu 2.626.763,11 kn i dobit nakon oporezivanja u iznosu 6.088,52 kn. Redovito je isplaćivalo plaće. Na koncu 2008. potraživanja su iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 1.038.535,25 kn, od čega su dospjela u iznosu 950.525,00 kn. U 2008. nisu poduzimane mjere naplate za sva dospjela potraživanja. Na koncu 2008. obveze su iskazane u poslovnim knjigama u iznosu 4.813.905,88 kn, od čega je dospjelo 288.399,00 kn. Grad Skradin je u 2009. preuzeo obvezu otplate kredita iz 2006. za financiranje radova na popločenju ulica i trga u centru grada Skradina u iznosu 2.971.311,20 kn. Između Društva i grada Skradina nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je u poslovnim knjigama Društva na koncu 2008. evidentirana u iznosu 3.035.496,80 kn, a odnosi se na vrijednost navedenih radova na popločenju ulica i trga u centru grada Skradina.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Rivina Jaruga d.o.o., Skradin za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Pojedine knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane. Nije vođena evidencija korištenja teretnih vozila, ni mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po pojedinom vozilu. Vrijednost financijske imovine i obveza na koncu 2008. iskazana je u poslovnim knjigama više za 91.107,81 kn. U financijskim izvještajima na koncu 2008. iskazana je ukupna vrijednosti kapitala i rezerve u istom iznosu kao i u poslovnim knjigama, dok su pojedine stavke unutar kapitala i rezervi iskazane u različitim iznosima u financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige, i to: rezerve su iskazane više za 20.000,00 kn, zadržana dobit manje za 32.396,00 kn i preneseni gubitak manje za 12.397,00 kn. Društvo nije predložilo skupštini Društva financijske izvještaje za 2008. Nije donesen plan i program rada za 2008. prema računskom planu Društva. (točka 1.1. Nalaza)
 - Naplata sredstava od naknade za parkiralište uplaćuje se u blagajnu po proteku nekoliko dana. Ne vodi se evidencija o broju izdanih blokova zaposlenicima za naplatu parkiranja. Na prihode u iznosu 40.000,00 kn za dodatnu uslugu čišćenja javnih površina oko ispostave nacionalnog parka nije obračunan porez na dodanu vrijednost. U 2008. nisu obračunane kamate za zakašnjela plaćanja i nisu poduzimane mjere naplate za sva dospjela potraživanja. (točka 2.1. Nalaza)
 - Prekovremeni rad u 2008. nije obavljan u skladu s odredbama Zakona o radu. Amortizacija za 2008. za pojedinu imovinu nije obračunana u skladu s usvojenom računovodstvenom politikom Društva. Za zaduženja za koja su obveze na koncu 2008. iskazane u iznosu 1.365.030,29 kn nije pribavljena suglasnost osnivača Društva. (točka 3.1. Nalaza)
 - Između Društva i grada Skradina nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je u poslovnim knjigama Društva na koncu 2008. evidentirana u okviru materijalne imovine u pripremi u iznosu 3.035.496,80 kn, a odnosi se na vrijednost radova na popločenju ulica i trga u centru grada Skradina u 2006. čije je uređenje u samoupravnom djelokrugu grada Skradina. Grad Skradin je na temelju jamstva u 2009. preuzeo otplatu kredita u iznosu 2.971.311,20 kn kojeg je Društvo u 2006. uzelo kod poslovne banke za financiranje navedene investicije. (točka 4.1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama su u razdoblju od 2003. do 2008. evidentirane promjene na pojedinim stavkama kapitala i rezervi bez odluke skupštine Društva. (točka 5.1. Nalaza)

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Robert Podrug

direktor od 6. prosinca 2001. do 3. lipnja 2009.

Anita Banić

v.d. direktor od 3. lipnja 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RUBINI d.o.o. ROVINJ

Pazin, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-02/9

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 20. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA RUBINI D.O.O. ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva Rubini d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 20. siječnja 2010.

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

I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje stambene i komunalne djelatnosti, poslovne i tehničke usluge, turizam i export-import. Najznačajnije djelatnosti koje Društvo obavlja su upravljanje zgradama i pružanje konzalting usluga. Sjedište Društva je u Rovinju, Obala Alda Rismonda 8. Temeljni akt Društva je Izjava kojom su uređena pravila glede pravnog statusa i ustrojstva Društva, te upravljanja Društvom. Jedini osnivač Društva je grad Rovinj (dalje u tekstu: Grad). Odlukom Grada iz travnja 2004. temeljni kapital povećan je unosom stvari (nekretnine) sa 18.000,00 kn na 1.123.000,00 kn. Unutarnje ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima zaposlenika te unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova. Koncem 2008. bilo je pet zaposlenika, a korištene su i usluge vanjskih suradnika za računovodstvene poslove, te pravne usluge i zastupanja. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i direktor. Zakonski predstavnik Društva u revidiranom razdoblju kao i u vrijeme obavljanja revizije je Mauricio Božić.

Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tijekovima i bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2008. usvojila je skupština Društva u kolovozu 2009.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.745.199,00 kn, rashodi u iznosu 4.695.778,00 kn, te dobit u iznosu 39.363,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.124.000,00	4.738.917,00	421,6	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	1.120.000,00	1.829.602,00	163,4	38,6
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	-	-	-	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	4.000,00	2.909.315,00	727,3	61,3
2.	Financijski prihodi	3.000,00	6.282,00	209,4	0,1
3.	Izvanredni – drugi prihodi	-	-	-	-
	Ukupno	1.127.000,00	4.745.199,00	421,0	100,00

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz gradskog proračuna (za povrat kredita, održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Grada, nadoknadu plaće voditelja poduzetničkog inkubatora) u iznosu 3.709.229,00 kn ili 78,2%, upravljanja zgradama u iznosu 586.888,00 kn ili 12,4% i pružanja usluga konzaltinga u iznosu 271.416,00 kn ili 5,7% ostvarenih prihoda. Utvrđena su znatna odstupanja ostvarenih prihoda u iznosu 3.618.199,00 kn i rashoda u iznosu 3.591.378,00 kn u odnosu na planirane. Program rada i plan poslovanja za 2008. ne obuhvaća prihode koji se osiguravaju u proračunu Grada za izvedene radove tekućeg i investicijskog održavanja i poslovanje vezano za kredit inozemne poslovne banke (pokriće troškova amortizacije, kamata i negativnih tečajnih razlika).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.101.400,00	3.896.388,00	353,8	83,0
1.1.	Povećanje/smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	-	-	-	-
1.2.	Materijalni troškovi	308.000,00	1.363.242,00	442,6	29,0
1.3.	Troškovi zaposlenika	553.000,00	547.082,00	98,9	11,7
1.4.	Amortizacija	13.000,00	1.582.598,00	12.173,8	33,7
1.5.	Drugi troškovi	227.400,00	403.229,00	177,3	8,6
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	-	-	-	-
1.7.	Rezerviranja	-	-	-	-
1.8.	Drugi poslovni rashodi	-	237,00	-	-
2.	Financijski rashodi	1.000,00	799.390,00	79.939,0	17,0
3.	Izvanredni – drugi rashodi	2.000,00	-	-	-
	Ukupno	1.104.400,00	4.695.778,00	425,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi su amortizacija u iznosu 1.582.598,00 kn ili 33,7%, materijalni troškovi u iznosu 1.363.242,00 kn ili 29,0%, financijski rashodi u iznosu 799.390,00 kn ili 17,0 % i troškovi zaposlenika u iznosu 547.082,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 403.466,00 kn ili 8,6% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 12.739.966,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i kapitalu.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Povećanje/ smanjenje
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	14.177.293,00	12.739.966,00	-1.437.327,00
1.	Dugotrajna imovina	12.096.460,00	10.608.779,00	-1.487.681,00
2.	Kratkotrajna imovina	2.080.833,00	2.129.801,00	48.968,00
2.1.	Zalihe	17.232,00	16.992,00	-240,00
2.2.	Potraživanja	326.629,00	259.276,00	-67.353,00
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	0,00	0,00
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.736.972,00	1.853.533,00	116.584,00
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.386,00	-1.386,00
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	0,00
II.	Pasiva	14.177.293,00	12.739.966,00	-1.437.327,00
1.	Kapital i rezerve	1.498.617,00	1.537.980,00	39.363,00
2.	Rezerviranja	0,00	0,00	0,00
3.	Dugoročne obveze	7.278.668,00	2.786.659,00	-4.492.009,00
4.	Kratkoročne obveze	147.926,00	200.442,00	52.516,00
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	5.252.082,00	8.214.885,00	2.962.803,00
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	0,00

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva manje su za 1.437.327,00 kn. Najznačajnije smanjenje iskazano je kod vrijednosti dugotrajne imovine, uslijed obračuna amortizacije u iznosu 1.582.598,00 kn. Vrijednosno najznačajnije promjene u pasivi tijekom 2008. odnose se na smanjenje dugoročnih obveza u iznosu 4.492.009,00 kn, te povećanja vrijednosti odgođenih prihoda u iznosu 2.962.803,00 kn. Odgođeni prihodi su na dan 31. prosinca 2008. iskazani u iznosu 8.214.885,19 kn, a odnose se na primljene potpore iz proračuna Grada za nadoknadu rashoda koji nisu nastali u poslovnom razdoblju, te na temelju naplaćenih obroka po danom zajmu čije je dospijeće nakon datuma bilance. Početno stanje odgođenih prihoda na dan 1. siječnja 2008. iznosilo je 5.252.081,58 kn. Tijekom 2008. Grad je doznačio 5.600.588,00 kn za otplatu obroka i negativnih tečajnih razlika (od čega se 72.784,00 kn odnosilo na druge prihode iz gradskog proračuna, a kasnije je evidentirano na drugi račun), što ukupno iznosi 10.779.885,29 kn. Od odgođenih prihoda Društvo je u prihode za 2008. prenijelo 2.565.000,00 kn.

Dugotrajna imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 6.022.094,00 kn, materijalne imovine u pripremi (plinovod) u iznosu 4.473.131,00 kn, zemljišta u iznosu 28.575,00 kn, opreme u iznosu 31.229,00 kn, računalnih programa u iznosu 50.550,00 kn i udjela u iznosu 3.200,00 kn. Ulaganja u dugotrajnu imovinu tijekom 2008. iznose 94.917,00 kn, od toga se na programe za upravljanje zgradama odnosi 4.544,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu (uredski prostor) 45.284,00 kn, te u opremu 45.089,00 kn. U zemljišnim knjigama nije evidentirano vlasništvo nad zemljištem površine 18 756 m² kupljeno 1995., čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 28.575,00 kn. Za dio zemljišta vodio se sudski postupak koji je okončan u lipnju 2006. u korist Društva.

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 259.276,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 247.771,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 9.730,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.775,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2007. manja su za 20,6%. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od Grada u iznosu 179.775,00 kn, potraživanja na temelju upravljanja zgradama u iznosu 36.670,00 kn, potraživanja za zakupninu (Poduzetnički inkubator) u iznosu 29.082,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.244,00 kn. Do dana obavljanja revizije naplaćeno je 241.501,00 kn.

Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze po kreditu prema inozemnoj banci iz 1999. Sredstva za povrat kredita doznačuju se iz proračuna Grada. Kredit je vraćen prema ugovorenom roku u travnju 2009.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva za 2008. bili su predmet revizije u skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu. Prema mišljenju revizora, financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz u svim značajnijim odrednicama financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2008. U bilješkama se navodi kako u zemljišnim knjigama nije evidentirano vlasništvo nad zemljištem iskazanom u financijskim izvještajima, te je slijedom toga temeljem pravomoćne i vjerodostojne dokumentacije potrebno pokrenuti postupak radi upisa vlasništva u zemljišne knjige. Po uknjižbi vlasništva potrebno je provjeriti fer vrijednost nekretnina.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, financijski izvještaji, programi i projekti financirani u 2008., sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Metode i postupci revizije

U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Prikupljene su informacije i usmena i pismena obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama u vezi s poslovanjem Društva. Analitičkim postupcima su analizirani elementi financijskih izvještaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999. o čemu je sastavljeno izvješće.

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.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je Društvo postupilo prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljena je primopredaja dužnosti između zakonskih predstavnika.
- Kamate i tečajne razlike terete rashode razdoblja na koje se odnose
- Obračun amortizacije je obavljen u skladu s propisima.
- Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Nalaz za 2008.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode i imovinu.

1. Planiranje

- 1.1. Program rada i plan poslovanja za 2008. usvojila je skupština Društva u svibnju 2008. Prihodi su planirani u iznosu 1.127.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.745.199,00 kn, što je za 3.618.199,00 kn više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 1.104.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.695.788,00 kn, što je za 3.591.378,00 kn više od plana. Utvrđena su znatna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Program rada i plan poslovanja za 2008. ne obuhvaća prihode koji se osiguravaju u proračunu Grada za izvedene radove tekućeg i investicijskog održavanja i poslovanje vezano za kredit inozemne poslovne banke (pokriće troškova amortizacije, kamata i negativnih tečajnih razlika). Društvo se zadužilo kod inozemne poslovne banke u 1999. radi izgradnje komunalne infrastrukture. Grad osigurava sredstva za povrat kredita.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog programa rada i plana poslovanja. Program rada i plan poslovanja potrebno je donijeti prije početka godine na koju se odnosi.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je donesen realan program rada i plan poslovanja bez događaja vezanih za kredit poslovne banke odnosno dotacija Grada kojeg je prihvatila skupština Društva. Kredit je tijekom 2009. u cijelosti otplaćen. Prigodom izrade programa rada i plana poslovanja za 2010. postupit će se po nalogu Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.127.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.745.199,00 kn, što je za 3.618.199,00 kn više od plana. Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 2.909.315,00 kn od kojih se vrijednosno najznačajniji odnose na dotacije Grada u iznosu 2.565.000,00 kn. Doznačena sredstva Grada Društvo iskazuje kao odgođene prihode, a koncem poslovne godine u prihode evidentira iznos za pokrivanje troškova servisiranja kredita (negativne tečajne razlike i kamate) i amortizacije dugotrajne imovine. Tijekom 2008. za pokriće troškova amortizacije evidentirano je 1.582.597,78 kn, negativnih tečajnih razlika 419.878,44 kn, kamata i bankovnih troškova 384.272,64 kn. Prijenos prihoda s računa odgođenih prihoda na račun prihoda razdoblja u iznosu 178.251,14 kn obavljen je bez knjigovodstvene isprave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojoj se podaci u poslovne knjige unose na temelju knjigovodstvenih isprava.

Državni ured za reviziju nalaže unositi podatke u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava.

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

3. Imovina

- 3.1. Društvo vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. U bilanci koncem 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 12.739.966,00 kn. U aktivi je iskazana dugotrajna imovina u iznosu 10.608.779,00 kn, kratkotrajna imovina u iznosu 2.129.801,00 kn i plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu 1.386,00 kn.

U zemljišnim knjigama nije evidentirano vlasništvo nad zemljištem površine 18 756 m² kupljeno 1995. čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 28.575,00 kn. Za dio zemljišta vodio se sudski postupak koji je okončan u lipnju 2006. u korist Društva. Prema odredbama članka 127. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima tko stekne pravo vlasništva nekretnine odlukom suda ili drugoga tijela, ovlašten je ishoditi upis stečenoga prava vlasništva u zemljišnoj knjizi.

Društvo se zadužilo kod inozemne poslovne banke u 1999. radi izgradnje komunalne infrastrukture. Grad osigurava sredstva za povrat kredita. Društvo i Grad nisu zaključili ugovor kojim bi se detaljno uredilo raspolaganje imovinom koja je izgrađena sredstvima kredita. Evidentiranje ulaganja u poslovnim knjigama Društva ima za posljedicu da Grad ne iskazuje stvarno stanje imovine – resursa kojima raspolaže. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti je i u samoupravnom djelokrugu Grada, a financira se iz proračunskih namjenskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže na temelju vjerodostojne dokumentacije pokrenuti postupak za upis vlasništva u zemljišne knjige, te utvrditi fer vrijednost zemljišta i evidentirati u poslovnim knjigama. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose s Gradom radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je pokrenut postupak za uknjižbu vlasništva u zemljišne knjige.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija društva Rubini d.o.o. za 2008. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Državni ured za reviziju je izrazio uvjetno mišljenje zbog postupaka i učinaka koje na financijske izvještaje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, imaju sljedeće nepravilnosti i propusti:
 - Prihodi su planirani u iznosu 1.127.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.745.199,00 kn, što je za 3.618.199,00 kn više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 1.104.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.695.788,00 kn, što je za 3.591.378,00 kn ili 325,2% više od plana. Utvrđena su znatna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane (točka 1.1. Nalaza).
 - Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.745.199,00 kn Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz Gradskog proračuna (za povrat kredita, održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Grada, nadoknadu plaće voditelja poduzetničkog inkubatora) u iznosu 3.709.229,00 kn ili 78,2%, upravljanja zgradama u iznosu 586.888,00 ili 12,4% i pružanja usluga konzaltinga u iznosu 271.416,00 kn ili 5,7% ostvarenih prihoda. Sredstva koja Grad doznaučuje za povrat kredita Društvo iskazuje kao odgođene prihode, a koncem poslovne godine u prihode evidentira iznos za pokrivanje troškova servisiranja kredita (negativne tečajne razlike i kamate) i amortizacije dugotrajne imovine. Prijenos prihoda s računa odgođenih prihoda na račun prihoda razdoblja u iznosu 178.251,14 kn obavljen je bez knjigovodstvene isprave (točka 2.1. Nalaza).
4. Osnivač Društva je grad Rovinj. Najznačajnije djelatnosti koje Društvo obavlja su upravljanje zgradama i pružanje konzalting usluga. Koncem 2008. Društvo je imalo 5 zaposlenika, a korištene su i usluge vanjskih suradnika za računovodstvene poslove, te pravne usluge i zastupanja. Društvu je temeljem zaključka poglavarstva iz prosinca 1997. povjereno upravljanje zgradama u vlasništvu Grada, te je imenovan prinudnim upraviteljem za zgrade koje nisu izvršile izbor upravitelja do konca 1997. Društvo se zadužilo kod inozemne poslovne banke u 1999. radi izgradnje komunalne infrastrukture. Grad osigurava sredstva za povrat kredita. Temeljni financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.745.199,00 kn, rashodi u iznosu 4.695.778,00 kn, te dobit u iznosu 39.363,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz Gradskog proračuna (za povrat kredita, održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Grada, nadoknadu plaće voditelja poduzetničkog inkubatora) u iznosu 3.709.229,00 kn ili 78,2%, upravljanja zgradama u iznosu 586.888,00 ili 12,4% i pružanja usluga konzaltinga u iznosu 271.416,00 kn ili 5,7% ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su amortizacija u iznosu 1.582.598,00 kn ili 33,7%, materijalni troškovi u iznosu 1.363.242,00 kn ili 29,0%, financijski rashodi u iznosu 799.390,00 kn ili 17,0 % i troškovi zaposlenika u iznosu 547.082,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđena su znatna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Program rada i plan poslovanja za 2008. ne obuhvaća prihode koji se osiguravaju u proračunu Grada za izvedene radove tekućeg i investicijskog održavanja i poslovanje vezano za kredit inozemne poslovne banke (pokriće troškova amortizacije, kamata i negativnih tečajnih razlika). Prijenos prihoda s računa odgođenih prihoda na račun prihoda razdoblja u iznosu 178.251,14 kn obavljen je bez odgovarajuće knjigovodstvene isprave. Obavijest o zaključenom ugovoru o nabavi u iznosu 332.169,56 kn nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SLUŽBENI GLASNIK ŽUPANIJE
KRAPINSKO – ZAGORSKE D.O.O. KRAPINA

Krapina, siječanj 2010.

S A D R Ž A J

stranica

I.	OSVRT NA NALAZ REVIZIJE ZA 2000.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od prodaje roba i izvršenih usluga	6
5.2.	Finacijski prihodi	7
6.	RASHODI	7
6.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	8
6.1.2.	Troškovi prodane robe	9
6.1.3.	Drugi vanjski troškovi	9
6.2.	Troškovi osoblja	10
6.3.	Amortizacija	10
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	10
6.5.	Drugi poslovni rashodi	11
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	11
7.1.	Dugotrajna imovina	11
7.2.	Kratkotrajna imovina	11
7.2.1.	Zalihe	11
7.2.2.	Potraživanja	12
7.2.3.	Novčana sredstva	12
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	12
8.	OBVEZE	12
9.	KAPITAL I PRIČUVE	12
10.	NALAZ	13
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/09-01/37

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 12. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
SLUŽBENOG GLASNIKA ŽUPANIJE KRAPINSKO - ZAGORSKE D.O.O.,
KRAPINA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Službenog glasnika Županije Krapinsko – zagorske d.o.o., Krapina (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 12. siječnja 2010.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2000. o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme određene radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.
2. Odluka o primjeni računovodstvenih politika je donesena.
3. Sustav interne kontrole je uspostavljen.
4. Financijski plan je donesen.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Plaćanja su obavljana na temelju računa uz koje nisu priložene otpremnice i narudžbe.
2. Cjenik za izvršene usluge nije donesen.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08)

i drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano u svibnju 1993. na temelju odluke županijske skupštine. U prosincu 1997. upravni odbor Društva je uz suglasnost županijske skupštine donio izjavu o usklađivanju akata Javnog poduzeća «Službeni glasnik Županije Krapinsko – zagorske» d.o.o. Krapina sa Zakonom o trgovačkim društvima. Temeljni kapital Društva povećan je na 42.000,00 kn, sjedište Društva je Zagrebačka cesta 26, Krapina, a djelatnosti poslovanja Društva su obavljanje trgovinskog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, te kupnja i prodaja robe.

Upis promjena poslovne adrese, predmeta poslovanja - djelatnosti, te odluke o povećanju temeljnog kapitala i izmjenu odredbi izjave u sudski registar obavljen je u studenome 2001. Osnivač i jedini vlasnik Društva je Krapinsko – zagorska županija, Magistratska ulica 1, Krapina.

Šifra djelatnosti prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je 120312, a matični broj 80366895.

Djelatnost Društva je izdavačka djelatnost, tiskarska djelatnost i s njom povezane usluge, obavljanje trgovinskog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, te kupnja i prodaja robe.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Službeni glasnik Županije Krapinsko – zagorske. Sjedište Društva je u Krapini, Zagrebačka cesta 26.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini županijska skupština Krapinsko – zagorske županije. Nadzorni odbor sastoji se od predsjednika i četiri člana, a imenuje ih skupština na vrijeme od četiri godine. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje županijska skupština posebnom odlukom.

Društvo zastupa i predstavlja direktor Zdravko Grabušić, prema odluci skupštine iz prosinca 1994. i prema odluci nadzornog odbora iz svibnja 2003.

Koncem prosinca 2008. u Društvu su bila 3 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Sustav unutarnjih kontrola

U okviru sustava unutarnjih kontrola, direktor vrši kontinuiranu i neposrednu kontrolu financijskih izvještaja, obveza, potraživanja, dokumentacije o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, ugovora, odluka, računa, izvoda, dokumentacije o isplati plaća i drugih materijalnih troškova za zaposlenike.

- Vrsta informacijskog sustava

Informacijski sustav Društva je sustav poslovnih informacija, koji čine aplikacije: dnevnik, glavna knjiga, blagajna, obračun plaća, analitičke evidencije kupaca i dobavljača i porezne evidencije.

- Sigurnost informacijskog sustava

Informacijski sustav zaštićen je korištenjem "back up" podataka. Računalo nije umreženo, nema pristup Internetu i koristi se isključivo za računovodstvo. Ulazak u računalne programe zaštićen je ulaznim lozinkama.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim računovodstvenim standardima, te drugim provedbenim propisima.

Društvo nema organiziranu vlastitu računovodstvenu službu, već su poslovi temeljem ugovora povjereni računovodstvenom servisu.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Društvo je ustrojilo računovodstveno poslovanje prema odredbama Zakona o računovodstvu. Direktor Društva donio je odluku o računovodstvenim politikama.

Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se putem računala, osim blagajne koja se vodi ručno.

Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja. Društvo je donijelo računski plan prema svojim specifičnim potrebama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o računovodstvu.

Rashodi za različite usluge (dotisak brošura, kataloga, kalendara, grafičkih usluga, prospekata, letaka, pozivnica, zahvalnica, plakata i transparenta, plaketa, putnih radnih listova, posjetnica, čestitki, grbova, te drugih usluga) izvršeni su u iznosu 208.467,45 kn i evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa, koji nisu kompletirani narudžbenicama i specifikacijom naručenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju potpune dokumentacije.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2008. donesena je odluka o popisnom povjerenstvu za popis imovine, potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2008. Povjerenstvo je nakon obavljenog popisa koncem prosinca 2008., sastavilo zapisnik o obavljenom popisu imovine i obveza. Zapisnikom je utvrđeno da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji Društva za 2008.: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke izrađeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U bilanci koncem 2008. aktiva je iskazana u iznosu 336.305,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 127.892,00 kn, na kratkotrajnu imovinu 192.867,00 kn, te na plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 15.546,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 127.892,00 kn odnosi se na vrijednost materijalne imovine.

Kratkotrajna imovina u iznosu 192.867,00 kn odnosi se na zalihe u iznosu 85.956,00 kn, potraživanja u iznosu 85.850,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 21.061,00 kn.

U bilanci koncem 2008. pasiva je iskazana u iznosu 336.305,00 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 179.070,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 157.235,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 179.070,00 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 42.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 136.241,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 829,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 765.565,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 757.757,00 kn, te dobit u iznosu 7.808,00 kn.

4.2. Planiranje

Financijski plan poslovanja 2008. donio je direktor Društva u ožujku 2008. Ukupni prihodi predviđeni su u iznosu 750.200,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 740.000,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 10.200,00 kn.

Prihodi planirani u iznosu 750.200,00 kn odnose se na prihode od izvršenih usluga u iznosu 200.000,00 kn, prodaje robe u iznosu 195.000,00 kn, pretplate u iznosu 180.000,00 kn, od objave akata u iznosu 175.000,00 kn, te od kamata u iznosu 200,00 kn.

Rashodi u iznosu 740.000,00 kn odnose se na materijalne troškove u iznosu 60.000,00 kn, troškove usluga u iznosu 290.000,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 6.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 19.000,00 kn, bruto plaće i doprinose u iznosu 190.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 60.000,00 kn, troškovi nabave robe u iznosu 90.000,00 kn, premije osiguranja u iznosu 20.000,00 kn, te druge troškove u iznosu 5.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 765.565,00 kn ili 2,1% više od plana, rashodi u iznosu 757.757,25 kn ili 2,4% više od plana, a dobit u iznosu 7.807,75 kn ili 23,4% manje od plana.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi Društva planirani su u iznosu 750.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 765.565,00 kn, što je za 15.365,00 kn ili 2,1% više od plana.

U tablici broj 1 dan je pregled planiranih i ostvarenih prihoda Društva za 2008.

Tablica 1

Planirani i ostvareni prihodi Društva za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni prihodi	750.000,00	765.326,66	102,0	99,9
1.	Prihodi od prodaje roba i izvršenih usluga	750.000,00	763.326,66	101,8	99,7
1.1.	Prihodi od redovne djelatnosti	355.000,00	362.379,51	102,1	47,3
1.2.	Prihodi od izvršenih usluga	200.000,00	208.467,45	104,2	27,3
1.3.	Prihodi od prodaje roba	195.000,00	192.479,70	98,7	25,1
2.	Drugi prihodi	-	2.000,00	-	0,2
II.	Financijski prihodi	200,00	238,34	119,2	0,1
	Ukupno	750.200,00	765.565,00	102,1	100,0

Prihodi su ostvareni u iznosu 765.565,00 kn, a odnose se na poslovne prihode u iznosu 765.326,66 kn ili 99,9% i na financijske prihode u iznosu 238,34 kn ili 0,1% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 765.326,66 kn, što je za 15.326,66 kn ili 2,0% više od plana. Odnose se na prihode od prodaje roba i izvršenih usluga u iznosu 763.326,66 kn i druge prihode u iznosu 2.000,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje roba i izvršenih usluga

Prihodi od prodaje roba i izvršenih usluga planirani su u iznosu 750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 763.326,66 kn, što je za 13.326,66 kn ili 1,8% više od plana. Odnose se na prihode od redovne djelatnosti u iznosu 362.379,51 kn, prihode od izvršenih usluga u iznosu 208.467,45 kn i na prihode od prodaje roba u iznosu 192.479,70 kn.

Prihodi od redovne djelatnosti u iznosu 362.379,51 kn odnose se na prihode od pretplate na Službeno glasilo u iznosu 183.279,51 kn, prihode od objave akata u iznosu 178.950,00 kn, te na druge prihode u iznosu 150,00 kn.

Odluku o visini pretplate na Službeno glasilo u 2008. donijela je odgovorna osoba u prosincu 2007. kojom se godišnja pretplata za općine i gradove utvrđuje u iznosu 3.200,00 kn, a za druge korisnike 650,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od objave akata ostvareni su prema cjeniku direktora iz lipnja 2006. kojima su cijene za pretplatnike koji materijale šalju na disketi ili CD-u utvrđene u iznosu za jednu stranicu A4 formata 90,00 kn, odnosno za pola stranice A4 formata 60,00 kn, za pretplatnike koji materijale ne šalju na disketi ili CD-u utvrđene u iznosu za jednu stranicu A4 formata 280,00 kn, odnosno za pola stranice A4 formata 200,00 kn, za korisnike koji nemaju pretplatu i druge oglašivače cijene su utvrđene u iznosu za jednu stranicu A4 formata 350,00 kn, odnosno za pola stranice A4 formata 250,00 kn, te cijena oglašavanja na zadnjoj stranici iznosi 700,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od izvršenih usluga u iznosu 208.467,45 kn odnose se na usluge dotiska brošura u iznosu 61.600,75 kn, kataloga u iznosu 34.985,00 kn, kalendara u iznosu 31.603,20 kn, grafičkih usluga u iznosu 29.501,00 kn, prospekata i letaka u iznosu 20.695,00 kn, pozivnica u iznosu 7.842,50 kn, zahvalnica u iznosu 6.298,00 kn, plakata i transparenata u iznosu 4.320,00 kn, plaketa i nagrada u iznosu 3.508,00 kn, putnih radnih listova u iznosu 2.994,00 kn, posjetnica u iznosu 2.550,00 kn, čestitki u iznosu 1.080,00 kn, dotiska grba u iznosu 790,00 kn, te drugih usluga u iznosu 700,00 kn. Cijene utvrđuje odgovorna osoba na temelju izravne pogodbe s korisnicima usluga. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi, bez priloženih narudžbenica sa specifikacijom naručenih usluga.

Prihodi od prodaje roba u iznosu 192.479,70 kn odnose se na prihode od prodaje kalendara u iznosu 58.370,00 kn, rokovnika u iznosu 45.498,00 kn, vrećica u iznosu 23.110,00 kn, kataloga u iznosu 13.650,00 kn, olovaka u iznosu 13.317,50 kn, brošura u iznosu 11.625,00 kn, zastava u iznosu 8.340,00 kn, upaljača u iznosu 3.215,00 kn, majica u iznosu 2.391,20 kn, papira u iznosu 1.964,00 kn, CD-a u iznosu 1.800,00 kn, etui u iznosu 1.750,00 kn, kišobrana u iznosu 1.368,00 kn, tonera u iznosu 1.227,00 kn, džepnih kalendara u iznosu 1.200,00 kn, natpisnih ploča u iznosu 1.145,00 kn, plakata u iznosu 1.040,00 kn, DVD-a u iznosu 850,00 kn, letaka u iznosu 384,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 235,00 kn.

Prihodi su ostvareni prema cjeniku, kojeg je donio direktor, kojima su cijene kalendara (stara hiža i kubura) utvrđene u iznosu 29,00 kn, kalendara (12 lisni) u iznosu 26,00 kn, kalendara (trodijelni) u iznosu 9,00 kn, džepnih kalendara u iznosu od 2,60 kn, rokovnika (lovački) u iznosu 45,00 kn, rokovnika u iznosu 29,00 kn, upaljača u iznosu od 2,60 kn, te kemijskih olovaka u iznosu od 1,89 kn do 35,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 238,34 kn što je za 38,34 kn ili 19,2% više od plana, a odnose se na prihode od kamata.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 740.000,000 kn, a ostvareni su u iznosu 757.757,25 kn, što je za 17.757,25 kn ili 2,4% više od plana.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda Društva za 2008.

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi Društva za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni rashodi	740.000,00	757.757,25	102,4	100,0
1.	Materijalni troškovi	440.000,00	420.581,68	95,6	55,5
2.	Troškovi osoblja	190.000,00	201.805,89	106,2	26,6
3.	Amortizacija	19.000,00	19.441,06	102,3	2,6
4.	Drugi troškovi poslovanja	86.000,00	112.480,74	130,8	14,8
5.	Drugi poslovni rashodi	5.000,00	3.447,88	68,9	0,5
II.	Financijski rashodi	0,00	0,00	-	-
III.	Izvanredni rashodi	0,00	0,00	-	-
	Ukupno	740.000,00	757.757,25	102,4	100,0
	Dobit	10.200,00	7.807,75	-	-

Ostvareni rashodi u iznosu 757.757,25 kn odnose se na poslovne rashode. Dobit financijske godine iznosi 7.807,75 kn.

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 740.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 757.757,25 kn, što je za 17.757,25 kn ili 2,4% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 420.581,68 kn, troškove osoblja u iznosu 201.805,89 kn, amortizaciju u iznosu 19.441,06 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 112.480,74 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 3.447,88 kn.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 420.581,68 kn, što je za 19.418,32 kn ili 4,4% manje od plana i čine 55,5 % ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 66.617,77 kn, troškove prodane robe u iznosu 87.876,53 kn, te druge vanjske troškove u iznosu 266.087,38 kn.

Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojima je popisano da javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona jesu i pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj.

S obzirom da Društvo ne obavlja djelatnost od općeg interesa, te ima trgovački i industrijski značaj, u skladu s navedenim odredbama Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala izvršeni su u iznosu 66.617,77 kn, a odnose se na troškove potrošnog materijala i sredstva za čišćenje (papir, toner, uredski materijal, koverta, fascikli, stolna lampa) u iznosu 39.296,71 kn, benzina za pogon osobnog automobila (70,0%) u iznosu 9.662,22 kn, električne energije i plina u iznosu 5.781,20 kn, dijelova za auto u iznosu 5.164,65 kn, benzina za osobni prijevoz (30%) u iznosu 4.140,98 kn, uredskog materijala u iznosu 2.432,67 kn, te sitnog inventara u iznosu 139,34 kn. Ovi troškovi ostvareni su prema urednoj dokumentaciji.

6.1.2. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe u iznosu 87.876,53 kn odnose se na nabavnu vrijednost rokovnika u iznosu 34.076,27 kn, vrećica u iznosu 14.790,00 kn, kemijskih olovki u iznosu 10.835,19 kn, kataloga u iznosu 8.100,00 kn, zastava u iznosu 7.512,00 kn, tonera u iznosu 2.605,00 kn, blokova u iznosu 2.360,00 kn, papira u iznosu 1.580,00 kn, kalendara u iznosu 1.155,00 kn, etuija za vizit karte u iznosu 1.150,00 kn, natpisnih ploča u iznosu 1.445,00 kn, majci u iznosu 744,00 kn, tonera u iznosu 570,00 kn, kišobrana u iznosu 508,44 kn, plakata u iznosu 316,67 kn, info putokaza u iznosu 85,00 kn i CD-a u iznosu 43,96 kn. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

6.1.3. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi izvršeni su u iznosu 266.087,38 kn, a odnose se na grafičke usluge tiska i uveza u iznosu 114.189,65 kn, usluge pripreme teksta u iznosu 38.917,00 kn, operativnog leasinga u iznosu 32.506,05 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 27.158,75 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 16.300,00 kn, usluge telefona u iznosu 11.916,85 kn, servisne usluge u iznosu 10.805,00 kn, poštanske usluge u iznosu 6.219,61 kn, usluge i troškove promidžbe u iznosu 3.125,00 kn, usluge servisiranja automobila u iznosu 1.785,12 kn, troškove cestarina u iznosu 1.475,44 kn, televizijsku pretplatu u iznosu 868,00 kn, te troškove registracije automobila u iznosu 820,91 kn. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi grafičke usluge tiska i uveza izvršeni su u iznosu 114.189,65 kn, a odnose se na troškove tiska papirne konfekcije (brošure, mape, katalogi, čestitke, prospekti) u iznosu 46.382,30 kn, kalendara u iznosu 23.564,80 kn, časopisa u iznosu 13.741,00 kn, spiralnog uveza u iznosu 11.332,00 kn, tiska mapa u iznosu 7.550,40 kn, tiska papirnatih vrećica u iznosu 4.436,25 kn, digitalnog tiska u iznosu 2.956,00 kn, termo tiska u iznosu 2.291,90 kn, te na troškove tiska na kemijske olovke u iznosu 1.935,00 kn. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi operativnog leasinga izvršeni su u iznosu 32.506,05 kn, a odnose se na otplatu leasinga osobnog automobila. Za nabavu osobnog automobila zaključen je u rujnu 2005., ugovor o operativnom leasingu, u kunskoj protuvrijednosti 22.764,00 EUR, (168.681,24 kn na dan zaključivanja ugovora) na vrijeme od 48 mjeseci uz ukupnu mjesečnu otplatu u kunskoj protuvrijednosti 442,46 EUR.

Troškovi zakupa poslovnog prostora izvršeni su u iznosu 27.158,75 kn. Ugovor o zakupu poslovnog prostora i četiri dodatka ugovoru površine 52 m² Društvo je zaključilo s pravnom osobom u 1997., 1999., 2001., i 2003. Cijena zakupa ugovorena je u kunskoj protuvrijednosti 306,77 EUR mjesečno uvećano za porez na dodanu vrijednost. U studenome 2008. Društvo je zaključilo novi ugovor o zakupu poslovnog prostora s istom pravnom osobom na rok do otkaza jedne od ugovornih strana, a otkazni rok za obje ugovorne strane iznosi 30 dana. Cijena zakupa iznosi 306,77 EUR-a kunske protuvrijednosti, mjesečno, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 190.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 201.805,89 kn, što je za 11.805,59 kn ili 6,2% više od plana i čine 26,6% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće tri zaposlenika u iznosu 131.611,64 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 40.577,59 kn, te doprinose na plaće u iznosu 29.616,66 kn.

Plaće zaposlenika obračunavaju se prema Pravilniku o radu. Obračun i isplata plaća u Društvu regulirana je navedenim Pravilnikom iz 2003., kojim su za pojedine grupe poslova utvrđeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 0,85 do 2,5. Ugovori o radu su zaključeni 1996., 1997. i 1998. kojima su određeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1,00 do 5,00, a razlikuju se od koeficijenata složenosti poslova iz Pravilnika o radu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti koeficijente složenosti poslova ugovora o radu s odredbama Pravilnika o radu.

Za mjesec prosinac 2008. isplaćena je najviša bruto plaća u iznosu 6.679,00 kn (5.134,72 kn neto), a najniža bruto plaća u iznosu 3.632,00 kn (2.874,76 kn neto). Prosječna bruto plaća po zaposleniku u 2009. iznosila je 4.724,59 kn (3.612,22 kn neto). Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

6.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 19.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.441,06 kn, što je za 441,06 kn ili 2,3% više od plana. Odnose se na troškove amortizacije materijalne imovine. Za 2008. amortizacija je obračunana u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji. Za obračun amortizacije izrađene su zasebne obračunske liste iz kojih su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, te iznos obračunane amortizacije. Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo primjenom linearne metode i godišnjih amortizacijskih stopa iz tablice koja je sastavni dio Pravilnika o amortizaciji.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja su planirani u iznosu 86.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 112.480,74 kn, što je za 26.480,74 kn ili 30,8% više od plana.

Odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 30.804,00 kn, premije osiguranja (prometna sredstava, imovina i osobe) u iznosu 21.754,18 kn, korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 17.874,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 13.770,00 kn, prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica i regres) u iznosu 10.500,00 kn, reprezentaciju u iznosu 7.336,02 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 5.109,25 kn, bankarske usluge i naknade platnog prometa u iznosu 2.158,03 kn, članarine u iznosu 1.387,29 kn, pomoć za smrtni slučaj u iznosu 1.000,00 kn, porez na cestovna motorna vozila u iznosu 500,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 286,88 kn, te vrijednosno usklađivanje kratkotrajnih potraživanja u iznosu 1,09 kn. Ovi troškovi ostvareni su prema urednoj dokumentaciji.

6.5. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi su planirani u iznosu 5.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.447,88 kn, što je za 1.552,12 kn ili 31,0% manje od plana. Odnose se na donaciju nogometnom klubu (dresovi) u iznosu 3.197,88 kn i kazne u iznosu 250,00 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva koncem 2008. iznosila je 336.305,00 kn. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 127.892,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 192.867,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu 15.546,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 127.892,00 kn, a odnosi se na materijalnu imovinu. Nabava dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u visini troška nabave u koji su uključeni svi zavisni troškovi nabave do stavljanja u upotrebu u skladu sa računovodstvenim politikama.

Na početku 2008. dugotrajna imovina iznosila je 118.197,00 kn, a na koncu 2008. iznosila je 127.892,00 kn i veća je za 9.695,00 kn ili 8,2%. Promjene se odnose na povećanje dugotrajne imovine u iznosu 29.136,00 kn (nabava hladnjaka 1.148,00 kn, potraživanja za jamčevinu operativnog leasinga 27.988,00 kn), te smanjene vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 19.441,00 kn (otpis dugotrajne imovine).

- Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana je u iznosu 127.892,00 kn, a odnosi se na vrijednost alata, inventara i transportne imovine. Vrijednost alata, inventara i transportne imovine u iznosu 127.892,00 kn odnosi se na vrijednost uredskog namještaja u iznosu 46.063,68 kn, uredske opreme i tehničke opreme (računala, klima uređaji, USB centrala, pisači, digitalni fotoaparati i drugo) u iznosu 40.734,19 kn, potraživanja jamčevine za operativni leasing u iznosu 27.988,63 kn, te druge opreme u iznosu 13.105,50 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 192.867,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 85.956,00 kn, potraživanja u iznosu 85.850,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 21.061,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Stanje zaliha koncem 2008. iskazano je u iznosu 85.956,00 kn, a odnosi se na zalihe trgovačke robe u iznosu 85.714,00 kn i zalihe sirovina i materijala u iznosu 242,00 kn.

Zalihe trgovačke robe u iznosu 85.714,00 kn odnose se na zalihe rokovnika u iznosu 61.746,05 kn, vrećica u iznosu 10.962,50 kn, kemijski olovki u iznosu 5.401,39 kn, kalendara u iznosu 1.470,00 kn, štapića za balone u iznosu 1.380,00 kn, upaljača u iznosu 1.155,00 kn, plakata u iznosu 1.133,33 kn, stolnih planera u iznosu 882,00 kn, časopisa u iznosu 776,29 kn, natpisnih ploča u iznosu 425,00 kn, etuija za vizit karte u iznosu 153,60 kn, papira u iznosu 126,00 kn, te zalihe CD-a i DVD-a u iznosu 102,84 kn. Zalihe sirovina i materijala iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave (neto nabavna cijena uvećana za zavisne troškove) u skladu s računovodstvenim politikama iskazivanja zaliha.

7.2.2. Potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 85.850,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 54.527,19 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 80.917,00 kn, te od države i drugih institucija u iznosu 4.933,00 kn.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva u bilanci stanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 21.061,00 kn, a odnose se na novac na žiro računu.

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iskazani su u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 15.546,00 kn, a odnose se na troškove tiska kalendara koji su fakturirani u slijedećoj godini.

8. OBVEZE

Obveze su u bilanci stanja koncem 2008. iskazane u iznosu 157.234,64 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. Dospjele su obveze u iznosu 95.006,55 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 134.015,64 kn, zaposlenicima u iznosu 11.309,20 kn, za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 9.628,73 kn, te druge obveze u iznosu 2.281,07 kn.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve u bilanci stanja koncem 2008. iskazani su u iznosu 179.070,00 kn. Upisani kapital iskazan je u iznosu 42.000,00 kn, zadržana dobit u iznosu 136.241,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 829,00 kn.

10. NALAZ

Troškovi osoblja

- 1.1. Troškovi osoblja planirani su u iznosu 190.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 201.806,00 kn, što je za 11.806,00 kn ili 6,2% više od plana i čine 26,6% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće tri zaposlenika u iznosu 131.612,00 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 40.578,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 29.617,00 kn. Plaće zaposlenika obračunavaju se prema Pravilniku o radu. Obračun i isplata plaća u Društvu regulirana je navedenim Pravilnikom iz 2003., kojim su za pojedine grupe poslova utvrđeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 0,85 do 2,5. Ugovori o radu su zaključeni 1996., 1997. i 1998. kojima su određeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1,00 do 5,00, a razlikuju se od koeficijenata složenosti poslova iz Pravilnika o radu.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti koeficijente složenosti poslova ugovora o radu s odredbama Pravilnika o radu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju u vezi usklađivanja koeficijenata složenosti poslova s odredbama Pravilnika o radu. U svom obrazloženju navodi da će primjena novih usklađenih koeficijenata uslijediti od početka 2010.*

Društvo je osnovano 1993. i svoju djelatnost obavlja u zakupljenom poslovnom prostoru. Djelatnost Društva je izdavačka djelatnost, tiskarska djelatnost i s njom povezane usluge, obavljanje trgovinskog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, te kupnja i prodaja robe. Za 2008. prihodi Društva ostvareni su u iznosu 765.565,00 kn, rashodi u iznosu 757.757,00 kn, te dobit financijske godine u iznosu 7.807,00 kn i čini 1,0% ostvarenih prihoda. U 2008. Društvo je ima tri zaposlenika. Potraživanja koncem 2008. iznose 85.850,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 80.917,00 kn ili 94,3% svih potraživanja. Tijekom 2008. u dugotrajnu materijalnu imovinu uloženo je 29.136,00 kn. Društvo je ostvarilo planirane poslove i zadatke, te koristilo sredstva za predviđene namjene. Obveze koncem 2008. iznose 157.235,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 134.016,00 kn, što čini 85,2% svih obveza. Plaće zaposlenika regulirane su odredbama Pravilnika o radu Društva (iz 2003). Ugovori o radu sa zaposlenicima nisu zaključeni u skladu sa spomenutim pravilnikom. Tijekom 2008. Društvo je bilo likvidno i podmirivalo je svoje obveze.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Službeni glasnik Županije Krapinsko-zagorske d.o.o., Krapina za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji društva Službeni glasnik Županije Krapinsko-zagorske d.o.o., Krapina za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Društva.

IV. ČLAN UPRAVE I ČLANOVI NADZORNOG ODBORA:

1. DIREKTOR:

Zdravko Grabušić, od prosinca 1994.

2. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA:

Anđelko Ferek – Jambrek, predsjednik od 18. rujna 2009.

Darko Buklec, član od 18. rujna 2009.

Ivan Lamot, član od 18. rujna 2009.

Ljiljana Horvat, član od 18. rujna 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TOPLANA d.o.o., KARLOVAC

Karlovac, rujan 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od prodaje	8
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	9
5.2.	Finacijski prihodi	10
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	12
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	12
6.1.1.2.	Drugi vanjski troškovi	14
6.1.2.	Troškovi osoblja	15
6.1.3.	Amortizacija	16
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	16
6.1.5.	Vrijednosno usklađivanje prihoda	17
6.2.	Finacijski rashodi	18
6.3.	Izvanredni rashodi	18
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	18
7.1.	Dugotrajna imovina	18
7.1.1.	Materijalna imovina	18
7.1.1.1.	Ulaganja u materijalnu imovinu	19
7.1.2.	Finacijska imovina	20
7.2.	Kratkotrajna imovina	20
7.2.1.	Zalihe	20
7.2.2.	Potraživanja	21
7.2.3.	Novčana sredstva	22
8.	OBVEZE	22
8.1.	Dugoročne obveze	22
8.2.	Kratkoročne obveze	23
9.	KAPITAL I PRIČUVE	24

10.	NALAZ	25
III.	MIŠLJENJE	28
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	29



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-06-09-5

Karlovac, 22. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA TOPLANA D.O.O., KARLOVAC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Toplana d.o.o., Karlovac (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. kolovoza do 22. rujna 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.
2. Cijene usluga iskazane su u kunama.
3. Nabava zaliha planirana je po vrstama materijala.
4. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima.
5. Društvo je izradilo sanacijski program, smanjena su pojedina prava zaposlenika i vrijednost osnovice za plaću za 14,5%, broj zaposlenika je smanjen s 90 na 78 koncem godine, provedene su mjere štednje na svim nivoima čime je ostvarena ušteda drugih troškova za 596.000,00 kn ili 23,0%.
6. Podaci o prodanim stanovima sa stanarskim pravom su usklađeni.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 84/02 i 118/03),
- Zakon o proizvodnji, distribuciji i opskrbi toplinskom energijom (Narodne novine 42/05),
- Zakon o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04 i 76/07),
- Opći uvjeti za opskrbu toplinskom energijom (Narodne novine 129/06),
- Pravilnik o načinu raspodjele i obračuna troškova za isporučenu toplinsku energiju (Narodne novine 139/08),
- Odluka o visini tarifnih stavki u tarifnom sustavu za usluge energetske djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom (Narodne novine 115/07, 127/07 i 154/08) i
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 25/99, 148/99, 2/00 i 61/06),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Odluka o obliku i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 122/06),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 127/00, 163/03, 177/04, 90/05 i 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01 i 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04 i 90/05),

- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05 i 110/07)
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o reviziji (Narodne novine 146/05),
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je u vlasništvu grada Karlovca. Matični broj je 01165801, sjedište je u Karlovcu, Tina Ujevića 7. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje velike poduzetnike, a na temelju odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni je obveznik. Koncem 2003. Društvo je registrirano kao energetska subjekt na temelju dozvola za obavljanje energetske djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom koju je izdalo Vijeće za regulaciju energetske djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o energiji. U lipnju 2006. grad Karlovac dodijelilo je Društvu koncesiju za obavljanje energetske djelatnosti distribucije toplinske energije na području grada Karlovca na rok 30 godina.

Unutarnje ustrojstvo i način rada, predmet poslovanja, visina temeljnog kapitala, nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja regulirani su Izjavom o osnivanju Društva i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Osnovna djelatnost je proizvodnja plina, distribucija plinovitih goriva, opskrba parom i toplom vodom, postavljanje instalacija za vodu, plin, grijanje i hlađenje, izrada nacrti (projektiranje) objekata, nadzor nad gradnjom, izrada projekata iz područja niskogradnje, hidrogradnje i prijevoza, izrada i izvedba projekata iz područja elektrike i elektronike i drugo. Društvo svoju djelatnost obavlja kroz organizacijske dijelove: ured direktora, tehničku službu (odjel tehničke podrške, odjel proizvodnje toplinske energije, odjel distribucije toplinske energije), računovodstveno financijski i komercijalni odjel te odjel pravnih, općih i kadrovskih poslova.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine članovi poglavarstva grada Karlovca. Njezina nadležnost je odlučivanje o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova i tajnika nadzornog odbora, smanjenju i povećanju temeljnog kapitala, davanju prokure, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova Društva, statusnim promjenama, izmjenama i dopunama izjave o osnivanju te drugim pitanjima određenim Izjavom o osnivanju.

Nadzorni odbor ima pet članova, skupština bira četiri, a zaposlenici Društva jednog člana. Nadzorni odbor obavlja naročito sljedeće poslove: nadzire poslove vođenja Društva, imenuje i opoziva upravu, podnosi skupštini izvješće o obavljenom nadzoru, saziva skupštinu kada to zahtijeva dobrobit Društva, daje prethodnu suglasnost na akte kojima se otuđuju ili opterećuju nekretnine, određuje ustroj tvrtke i sistematizaciju radnih mjesta, zaduživanje, planove, odluke uprave o investicijskim ulaganjima čija vrijednost prelazi 5,0% temeljnog kapitala Društva, zaduživanju, otuđenju i opterećenju nekretnina, unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, te povećanju cijena.

Uprava ima jednog člana, direktora, koji zastupa i predstavlja Društvo, organizira i rukovodi procesom rada i poslovanja, utvrđuje poslovnu politiku i donosi odluku o unutrašnjem ustroju, saziva skupštinu, podnosi skupštini izvješće o radu Društva, odlučuje o pitanjima iz radnih odnosa i drugo. U 2008. i tijekom obavljanja revizije (rujan 2008.) funkciju direktora obavlja g. Ivan Mrzljak.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije predviđeno radno mjesto za obavljanje poslova unutarnje kontrole. U opisu pojedinih radnih mjesta uspostavljena je podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare. Zaposlenicima se pruža odgovarajuća izobrazba kako bi bili u stanju ispuniti planirane zadaće. Opisom poslova rukovoditelja tehničke podrške, proizvodnje i distribucije toplinske energije, računovodstveno financijskog i komercijalnog odjela te odjela pravnih, općih i kadrovskih poslova utvrđeno je između ostaloga obavljanje kontrole i koordinacije rada u odjelu i između odjela. Uspostavljena je odgovornost zaposlenika za pojedine faze poslova, a rukovoditelji nadziru obradu podataka te se provjeravaju i kontroliraju ulazni i izlazni podaci. Kontrola se odnosi na pregled i ovjeru te financijsku i formalnu provjeru računa iz područja nabave roba, radova i usluga i druge dokumentacije iz nadležnosti navedenih službi. Društvo ima organiziranu zaštitarsku službu i donesen je pravilnik o zaštitarskoj službi kojim je utvrđena organizacija preventivne zaštite imovine i osoba, ovlaštenja zaštitara i drugo. Pristup sredstvima i zapisima ograničen je na ovlaštene pojedince koji su odgovorni za njihovo korištenje i čuvanje. Društvo je u skladu s odredbama Zakona o reviziji zaključilo ugovor o reviziji financijskih izvještaja za 2008. Društvo za obavljanje komercijalne revizije obavilo je reviziju, sačinilo izvješće, a prema mišljenju revidirani financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2008. te njegove financijske uspješnosti i njegovih novčanih tokova u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U tehničkom odjelu predviđeno je i popunjeno radno mjesto referenta za računalnu podršku i projektiranje koji organizira i obavlja sve poslove vezane uz funkcioniranje i razvoj računalnog i telekomunikacijskog sustava Društva. Instalirano je 40 računala, od čega pet prijenosnih i jedan server. Računalni programi instalirani su za financijsko i materijalno knjigovodstvo, obračun i naplatu grijanja, evidenciju kupaca, dobavljača i dugotrajne imovine te obračun plaća. Za redovno održavanje računalne opreme i programa zaključen je ugovor. Pristup sredstvima i zapisima je ograničen na ovlaštene pojedince te poslovne promjene mogu odobriti i obaviti svi zaposlenici koji imaju pristup sredstvima i zapisima. Spremanje podataka se obavlja svakodnevno snimanjem na jedno osobno računalo i na vanjski usb-disk. Sva računala fizički su zaštićena lozinkama od neovlaštenog pristupa na dvije razine i to kod samog pokretanja i kod prijavljivanja u mrežu. Dijeljene mape na mrežnom disku su zaštićene dodjeljivanjem prava pojedinim korisnicima. Računovodstvene baze podataka i programi zaštićeni su od neovlaštenog pristupa lozinkama po korisnicima u svakom programu. Informatički sustav daje pravodobne, točne, potpune i pouzdane podatke.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Računovodstvene politike su donesene, a kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci i metode u iskazivanju imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Tijekom 2008. iz proračuna grada Karlovca doznačene su Društvu kapitalne potpore u iznosu 1.491.775,00 kn, od čega 1.283.182,00 kn za zamjenu vrelovoda, 105.697,00 kn za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice i 102.896,00 kn za rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Sredstva su bespovratna, a primljena su na temelju zahtjeva Društva u pravitku kojih su priloženi računi o izvedenim radovima i nabavljenoj opremi odnosno obavljenoj usluzi. Doznačena sredstva utrošena su namjenski. Potpore za zamjenu vrelovoda, za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice, te za rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije evidentirane su u poslovnim prihodima tekuće godine što nije u skladu s odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 točka 37 kojom je propisano da se državne potpore trebaju priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima (amortizacija). Navedeno je također utvrđeno Računovodstvenim politikama Društva. Potpore u iznosu 1.491.775,00 kn koje su doznačene u 2008. Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini obračunane amortizacije za objekte i opremu za čiju nabavu ili izgradnju su pomoći doznačene.

Rashodi u iznosu 1.386.078,00 kn za zamjenu dijela vrelovoda u iznosu 1.283.182,00 kn, te rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije u iznosu 102.896,00 kn za koje su potpore doznačene iz proračuna grada Karlovca evidentirani su na računu investicijskog održavanja što nije u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama Društva, te ih je trebalo evidentirati kao povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine. Prema Računovodstvenim politikama Društva dugotrajna materijalna imovina je ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva. Naknadni izdaci vezani za već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog.

Potpore u iznosu 105.697,00 kn za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice evidentirani su na računu investicije u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od pružanja usluga evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 i Računovodstvenih politika Društva. Također se nalaže, ulaganja u postrojenja i opremu evidentirati kao povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u skladu s odredbama Računovodstvenih politika Društva.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su: knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga materijalne imovine, materijala, sitnog inventara, zaštitne odjeće i obuće te analitičke evidencije kupaca i dobavljača. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2008. donesene su odluke, imenovana su povjerenstva za popis dugotrajne imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, zaliha materijala i lož ulja. Povjerenstva su sastavila izvještaje o obavljenom popisu, a direktor je donio odluku o rezultatima popisa. Popisom imovine, obveza i potraživanja nisu bili utvrđeni manjkovi niti viškovi. Na temelju odluke direktora otpisana su sporna, nenaplaćena i zastarjela potraživanja u iznosu 2.134.870,00 kn, rashodovana je imovina (uredski namještaj) koji nije imao sadašnju vrijednost, a bio je oštećen i neupotrebljiv. Popisom imovine nisu obuhvaćeni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (mjenice i zadužnice).

- Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, sastavljeni su financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Financijske izvještaje usvojio je nadzorni odbor u svibnju 2009. i skupština u lipnju 2009.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 39.851.280,00 kn, rashodi u iznosu 43.569.332,00 kn te gubitak u iznosu 3.718.052,00 kn.

Vrijednost imovine iskazana je u iznosu 40.720.543,00 kn, kapitala i pričuve u iznosu 2.507.220,00 kn, obveza u iznosu 38.108.253,00 kn i odgođenih rashoda budućeg razdoblja u iznosu 105.070,00 kn. Rashodi u iznosu 105.070,00 kn odnose se na kamate po kratkoročnom kreditu i evidentirani su kao rashodi budućeg razdoblja. U imovini je iskazana odgođena porezna imovina u iznosu 20.977,00 kn koja se odnosi na potraživanja za prodana tri stana na obročnu otplatu. Prihodi od prodaje stanova iskazani su u godini kada su prodani, a do konačne otplate iskazuju se kao umanjenje potraživanja.

U skladu s odredbom članka 6. Zakona o reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja za 2008. Prema mišljenju ovlaštenog revizora, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2008. te njegove financijske uspješnosti i novčanih tokova.

4.2. Planiranje

Plan poslovanja za 2008. je donesen, a nadzorni odbor ga je usvojio u svibnju 2008. Sastavni dio plana poslovanja su plan prihoda i rashoda, plan investicija i tekućeg investicijskog održavanja te plan radnih mjesta. Plan nabave donesen je u travnju, svibnju i prosincu 2008.

Planom poslovanja prihodi i rashodi iskazani su prema vrstama i to prihodi u iznosu 40.224.590,00 kn, rashodi u iznosu 40.090.000,00 kn i dobit u iznosu 134.590,00 kn. Planom investicijskih ulaganja za 2008. planirano je investicijsko održavanje (zamjena dionica vrelovoda, sanacija spremnika goriva, popravak TS i kompenzatora jalove snage i plinifikacija kotlovnice Švarča) u iznosu 3.420.781,00 kn i investicije (izgradnja zdenca) u vrijednosti 300.000,00 kn. Izvori financiranja su grad Karlovac 2.152.046,00 kn, Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost 1.368.312,00 kn i vlastita sredstva u iznosu 860.423,00 kn.

U siječnju 2008. skupština Društva donijela je odluku o donošenju programa sanacije Društva, a revizijska tvrtka je izradila program sanacije koji obuhvaća analizu financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2007. s prijedlozima za sanaciju pokriva ostvarenih gubitaka. Razlozi za izradu programa sanacije su stagniranje prihoda u razdoblju od 2003. do 2005. (oko 35.200.000,00 kn) da bi u 2006. porasli na 42.500.000,00 kn zbog primjene novih (nezakonitih) cijena grijanja većih za 27,9%, a za koje je Državni inspektorat rješenjem od 24. siječnja 2007. naložio vraćanje na iznose prije poskupljenja te povrat više obračunane i naplaćene cijene grijanja stanovništvu i pravnim osobama u iznosu 18.336.652,00 kn. Sanacijskim programom je predviđeno: smanjiti rashode goriva uvođenjem daljnje plinifikacije, smanjiti druge rashode za najmanje 10,0%, smanjiti broj zaposlenika, povećati cijenu grijanja u skladu sa zakonskim odredbama, povećati površine grijanja, poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja, zatražiti od osnivača prijenos 17.500.000,00 kn u vlasništvo Društva na ime ulaganja u toplovođe u razdoblju 1995. do 2001. a što bi smanjilo negativni financijski rezultat i druge mjere. Prema godišnjem izvješću uprave za 2008., Društvo se priključilo na visokotlačni plinovod kojim je omogućeno dodatno napajanje plinom kotlovnice broj 1, u ožujku 2008. zatražena je lokacijska dozvola za plinifikaciju kotlovnice 2 koja je dobivena u veljači 2009., riješeni su imovinsko pravni odnosi na lokaciji Društva i Bašćinskoj cesti, tijekom 2008. izrađen je i usvojen novi Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te kolektivni ugovor kojima su smanjena pojedina prava zaposlenika i vrijednost osnovice za plaću za 14,5%, broj zaposlenika je smanjen s 90 na 78 koncem godine, provedene su mjere štednje na svim nivoima čime je ostvarena ušteda drugih troškova za 596.000,00 kn ili 23,0%, tijekom godine Društvu nije bilo odobreno povećanje cijene grijanja, Društvo se zadužilo dugoročno za 16.000.000,00 kn za refinanciranje kratkoročnih obveza dobavljačima, odlukom grada Karlovca Društvo je obveze u iznosu 16.903.744,00 kn knjižilo u korist ostalog neupisanog kapitala, uveden je odjel naplate potraživanja od korisnika što je, uz druge mjere uštede omogućilo likvidnost tijekom godine.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 40.224.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.851.280,00 kn, što je za 373.310,00 kn ili 0,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	38.744.590,00	39.475.584,00	101,9	99,0
1.1.	Prihodi od prodaje	38.744.590,00	34.598.289,00	89,3	86,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	4.877.295,00	-	12,2
2.	Financijski prihodi	630.000,00	375.696,00	59,6	1,0
3.	Izvanredni prihodi	850.000,00	-	-	-
UKUPNO		40.224.590,00	39.851.280,00	99,1	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne i financijske prihode. Najveći udjel imaju poslovni prihodi i to 99,0%, a financijski prihodi čine 1,0% ukupno ostvarenih prihoda. Izvanredni prihodi planirani u iznosu 850.000,00 kn, a nisu ostvareni.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 38.744.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.475.584,00 kn, što je za 730.994,00 kn ili 1,9% više od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 99,0%. Odnose se na prihode od prodaje i druge poslovne prihode.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 38.744.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.598.289,00 kn, što je za 4.146.301,00 kn ili 10,7% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 86,8%. Odnose se na prihode od proizvodnje i distribucije toplinske energije (grijanje) u iznosu 33.624.784,00 kn, usluga održavanja u iznosu 971.362,00 kn i zakupa u iznosu 2.143,00 kn.

Usluga proizvodnje i distribucije toplinske energije isporučuje se za 7 675 stambenih jedinica i 430 poslovnih prostora. Ukupna površina grijanog prostora iznosi 534 555 m². Cijena toplinske energije utvrđena je Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 2. studenoga 2007. i Odlukom direktora od 23. studenoga 2007. Na temelju navedenih odluka cijena toplinske energije za stanovništvo iznosi 4,55 kn/m², poslovni prostor 16,45 kn/m², a za poslovni prostor na brojilo 773 kn/MWh. Navedene cijene primjenjuju se od 1. studenoga 2007. Za stanovništvo se usluga grijanja obračunava tijekom cijele godine, odnosno u mjesečnim, a za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 21.531.596,00 kn. Za poslovne prostore se usluga grijanja obračunava tijekom šest mjeseci, odnosno samo u sezoni grijanja, a za 2008. ostvareni prihodi iznose 12.093.188,00 kn od čega se na poslovne prostore s ugrađenim brojilom odnosno kalorimetrom odnosi 5.251.082,00 kn. Koncem 2008. potraživanja za prihode od proizvodnje i distribucije toplinske energije iznose 8.244.621,00 kn od čega se na stanovništvo odnosi 4.005.987,00 kn, poslovne prostore 2.857.632,00 kn te poslovne prostore s brojilom (kalorimetrom) 1.381.002,00 kn.

Prihodi od usluga održavanja ostvareni su u iznosu 973.505,00 kn. Odnose se na usluge održavanja sustava centralnog grijanja kod krajnjeg potrošača (primjerice popravak, odzračivanje i ispiranje radijatora, zamjena ventila, popravak instalacija centralnog grijanja, ispuštanje i dopuna vode u sistemu). Usluge se obračunavaju na temelju cjenika iz prosinca 2007. i siječnja 2008. Za izvršenu uslugu Društvo ispostavlja račun s opisom usluge ili radova, u prilogu računa je radni nalog i izdatnica materijala sa skladišta. Način plaćanja je 50,0% predujmom na blagajni Društva, a ostatak kod izvršenja usluga. Koncem godine potraživanja za navedene usluge iznose 759.774,00 kn. U travnju 2009. direktor Društva je donio odluku kojom se usluge održavanja sustava centralnog grijanja kod krajnjeg potrošača plaćaju u cijelosti predujmom. Društvo je primljene predujmove u poslovnim knjigama evidentiralo kao povećanje prihoda, a nakon izvršene usluge kupcima se ispostavlja račun umanjen za iznos uplaćenog predujma. Navedeno nije u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama prema kojima se prihodi priznaju u trenutku kada je usluga izvršena te je Društvo trebalo nakon dovršenja usluge ispostaviti račune na ukupnu vrijednost usluge, iskazati prihode, te provesti odgovarajuća knjiženja vezano uz primljene predujmove.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od usluga održavanja priznavati u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama.

Prihodi od zakupa ostvareni su u iznosu 2.143,00 kn. Društvo je u rujnu 2008. s društvom za telekomunikacije zaključilo ugovor o zakupu dijela prostora na dimnjaku u svrhu instalacije i smještaja antenskog prihvata i telekomunikacijskih uređaja. Ugovor o zakupu zaključen je na vrijeme deset godina, društvo za telekomunikacije treba ishoditi lokacijsku dozvolu, a postupak je u tijeku.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 4.877.295,00 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 12,2%. Odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 2.526.724,00 kn, druge prihode u iznosu 2.348.017,00 kn, te prihode iz ranijih godina u iznosu 2.555,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.322.399,00 kn, a odnose se na kapitalne potpore grada Karlovca u iznosu 1.491.775,00 kn, prihode od otpisa pozajmice u iznosu 800.000,00 kn, prodaje otpadnih predizoliranih cijevi nakon zamjene vrelovoda u iznosu 19.664,00 kn i pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 10.959,00 kn.

Društvu su tijekom 2008. iz proračuna grada Karlovca doznačene kapitalne potpore u iznosu 1.491.775,00 kn, od čega 1.283.182,00 kn za zamjenu vrelovoda, 105.697,00 kn za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice, te 102.896,00 kn za rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Na temelju višegodišnjeg praćenja rada postrojenja, utroška energenata, gubitka omekšane vode, provedenih radnji na održavanju, zamjeni i ugradnji opreme, te kvarova opreme, utvrđeno je da postojeća oprema za proizvodnju i distribuciju toplinske energije nije na potrebnoj razini tehničke pouzdanosti i energetske učinkovitosti. Sadašnja dužina vrelovodne mreže je 42 kilometara na koju je instalirano oko 200 toplinskih podstanica ukupne snage 87 000 kW. Ugrađeno je oko 200 mjerila toplinske energije radi praćenja potrošnje. Vrelovod opskrbljuje toplinom 8 105 korisnika i zagrijava 534 555 m² prostora. Oprema Društva kojom se obavlja proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom je stara i velikim dijelom računovodstveno otpisana, te je proizvodnja toplinske energije skupa. Gubici vode u sustavu su oko 70 000 m³ godišnje. Veliki gubici vode i česti interventni zahvati na vrelovodnim instalacijama dovode do dodatnog onečišćenja vode odnosno povećanja tvrdoće i kisika, dolazi do začepjenja i pucanja cijevi i povećanja potrošnje goriva i smanjene toplinske vodljivosti. Također, razvoj odnosno proširenje vrelovodne mreže i izgradnja toplinskih podstanica bila je prilagođena priključivanju novih potrošača bez analiza i modeliranja cjelokupnog sustava. Zbog navedenog, tijekom 2008. započeli su radovi na zamjeni dijela vrelovoda, rekonstrukciji i plinifikaciji toplovodne kotlovnice, te na rekonstrukciji trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Analizu opravdanosti ulaganja izradila je stručna služba Društva.

U srpnju 2008. Društvo i grad Karlovac zaključili su sporazum o sufinanciranju radova na zamjeni dijela vrelovoda čija vrijednost radova iznosi 3.420.781,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a Društvo je investitor i nositelj prava. Prema sporazumu, Društvo radove sufinancira u iznosu 2.120.781,00 kn i grad Karlovac u iznosu 1.300.000,00 kn. Prema troškovniku tehničke službe Društva, radovi na zamjeni dionica vrelovoda odnose se na nabavu materijala za strojarske instalacije u iznosu 1.744.210,00 kn, te izvođenje montažerskih radova u iznosu 820.423,00 kn i građevinskih radova u iznosu 856.148,00 kn. Društvo je provelo propisane postupke javne nabave za nabavu materijala i izvođenje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i zaključilo ugovore o nabavi.

Grad Karlovac je Društvu doznačio sredstva u iznosu 1.283.182,00 kn na temelju zahtjeva Društva koji sadrže račune dobavljača. Društvo je navedene radove na zamjeni vrelovoda evidentiralo kao održavanje odnosno navedene radove nije evidentiralo kao povećanje vrijednosti imovine.

Za radove na rekonstrukciji i plinifikaciji toplovodne kotlovnice grad Karlovac je Društvu doznačio 105.697,00 kn (što predstavlja 40,0% od 264.243,00 kn vrijednosti isporučenog i ugrađenog toplovodnog kotla i kombiniranog plamenika) na temelju zahtjeva koji u prilogu ima račun dobavljača. Društvo je navedene radove evidentiralo kao imovinu u pripremi. Za odabir izvoditelja radova, Društvo je provelo postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za radove na rekonstrukciji trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije grad Karlovac je Društvu doznačio sredstva u iznosu 102.896,00 kn. Za odabir izvoditelja radova, Društvo je provelo postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je navedene radove u poslovnim knjigama evidentiralo kao održavanje, a ne kao povećanje vrijednosti imovine.

Prema odluci poglavarstva grada Karlovca iz prosinca 2007. Društvu je odobren kratkoročni zajam u iznosu 500.000,00 kn za nabavu energenata, a u lipnju 2008. u iznosu 300.000,00 kn za tekuću likvidnost. Zajmovi su odobreni uz godišnju kamatnu stopu 4,5% i rok povrata od šest mjeseci. Na temelju odluke gradskog poglavarstva iz prosinca 2008. otpisana je, zbog gubitka u poslovanju i nemogućnosti vraćanja, obveza s osnove navedenih zajmova u iznosu 800.000,00 kn.

Prihodi od prodaje otpadnih predizoliranih cijevi sa zamjene vrelovoda ostvareni su u iznosu 19.664,00 kn. S obzirom da Društvo obavlja sanaciju vrelovoda ugradnjom novih predizoliranih cijevi, otpadne predizolirane cijevi Društvo je prodalo zainteresiranim fizičkim ili pravnim osobama na temelju njihovih pisanih ponuda.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 630.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 375.696,00 kn, što je za 254.304,00 kn ili 40,4% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 1,0%. Odnose se na prihode od kamata obračunane domaćinstvima i pravnim osobama zbog neplaćanja u roku uslugu opskrbe toplinskom energijom.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 40.090.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.569.332,00 kn što je za 3.479.332,00 kn ili 8,7% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 40.876.217,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.648.864,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 44.251,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	38.890.000,00	40.876.217,00	105,1	93,8
1.1.	Materijalni troškovi	22.440.000,00	25.719.401,00	114,6	59,0
1.2.	Troškovi osoblja	8.930.000,00	9.515.246,00	106,6	21,8
1.3.	Amortizacija	1.250.000,00	1.481.955,00	118,6	3,4
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	4.620.000,00	2.024.745,00	43,8	4,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje prihoda	1.650.000,00	2.134.870,00	129,4	4,9
2.	Financijski rashodi	850.000,00	2.648.864,00	311,6	6,1
3.	Izvanredni rashodi	350.000,00	44.251,00	12,6	0,1
	UKUPNO	40.090.000,00	43.569.332,00	108,7	100,0

U strukturi ukupnih rashoda najveći udjel imaju poslovni rashodi i to 93,8%, a financijski i izvanredni rashodi čine 6,2% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 38.890.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.876.217,00 kn što je za 1.986.217,00 kn ili 5,1% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 25.719.401,00 kn, troškove osoblja u iznosu 9.515.246,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.481.955,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 2.024.745,00 kn i vrijednosno usklađivanje prihoda u iznosu 2.134.870,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 93,8%

- Postupci javne nabave

Društvo je za 2008. donijelo plan nabave kojim je planirana javna nabava u iznosu 51.930.000,00 kn. Za nabavu financijske imovine (kredit kod poslovne banke) u iznosu 16.000.000,00 kn proveden je pregovarački postupak, a za nabavu nefinancijske imovine provedeno je 35 postupaka javne nabave u iznosu 5.492.798,00 kn, odnosno sveukupno u iznosu 21.492.798,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Poništena su dva postupka javne nabave odlukom Društva, i to kemijsko čišćenje spremnika goriva jer radovi nisu mogli biti završeni prije početka sezone grijanja, te je nadmetanje ponovljeno i odgođeno do lipnja 2009., a postupak javne nabave plina je poništen dva puta zbog drugačijeg poziva za nadmetanje, drugi puta je raspisan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti koji je poništen drugi puta jer nije pristigla niti jedna ponuda pa je treći puta proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za predmetnu nabavu. Ugovorena vrijednost ustupljenih roba, radova i usluga je 5.492.798,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 6.701.214,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavku lož ulja, predizoliranih cijevi i pripadajućeg materijala, cilindričnih ventila, izvođenje građevinskih usluga na sanaciji vrelovodnih instalacija, građevinskih radova na sanaciji asfaltnih površina, nabavku elektro materijala, radijatora i pripadajućeg materijala, strojarskog potrošnog materijala, predizoliranih cijevi i pripadajućeg materijala za priključke, isporuku i ugradnju toplovodnog kotla, kemijsko čišćenje spremnika goriva, rekonstrukciju nisko naponskog bloka i uređaja za kompenzaciju jalove energije, usluge prijevoza mazuta te radove na sanaciji ravnog krova zajedničke zgrade. Za nabavu mazuta, električne energije za povlaštenog kupca i prirodnog plina zaključeni su ugovori prema ponudi i ponudbenom troškovniku dobavljača, a nabava se vrši sukcesivno narudžbenicom prema potrebama Društva.

Također, zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika za nabavku računalne opreme, sredstava za čišćenje i održavanje, vijčane robe, reznog i brusnog materijala, i drugog potrošnog materijala, ventila, radijatora i pripadajućeg materijala, elektromaterijala, ležajeva, tehničkih plinova, građevinskog materijala, osobnih zaštitnih sredstava, aluminijskih limova, cirkulacijskih pumpi, uredskog materijala, čiste krupne morske soli, održavanje računalne opreme te reviziju financijskih izvještaja za 2008. Prije izvođenja radova pribavljene su potrebne dozvole, a nad radovima je proveden stručni nadzor. Tijekom 2008. nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 29.465.182,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Pojedini radovi su završeni u ugovorenom roku u 2008., za neke radove je ugovoreni rok za završetak u 2009. ili je produljen u 2009. uz odobrenje stručnog nadzora i zaključivanjem dodatka ugovora. Za završene radove sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova. Rashodi su izvršeni iz vlastitih sredstava i sredstava dobivenih iz proračuna grada Karlovca na temelju ugovora, odluka i uredne dokumentacije. Radi transparentnosti, ekonomičnosti i učinkovitosti poslovanja, Državni ured za reviziju predlaže i u nabavama manje pojedinačne vrijednosti pribaviti više pisanih ponuda, te s najpovoljnijim dobavljačem unaprijed utvrditi cijenu, predmet nabave, rokove, odnosno sve elemente koji se odnose na nabavu.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 22.440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.719.401,00 kn što je za 3.279.401,00 kn ili 14,6% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 22.932.824,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 2.786.577,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 59,0%.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 22.932.824,00 kn. Odnose se na potrošenu energiju u iznosu 21.513.426,00 kn, sirovine i materijal u iznosu 1.376.929,00 kn, te otpis sitnog inventara iznosu 42.469,00 kn.

Za nabavu sirovina i materijala vodi se materijalno knjigovodstvo. Društvo pojedine vrste sirovina i materijala nabavlja u količinama koje izravno stavlja u upotrebu i izravno ih evidentira na troškove, a dio sirovina i materijala izdaje sa skladišta i u rashode evidentira u trenutku utroška. Nabavljeni materijal i sirovine zaprimaju se u skladište na temelju računa dobavljača i skladišne primke. Nabava zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara planirana je godišnjim planom nabave, materijal je nabavljen od više dobavljača, a za nabavu su provedeni propisani postupci nabave. Prema Računovodstvenim politikama Društva, zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova iskazuju se u poslovnim knjigama po nabavnoj vrijednosti, a obračun troškova obavlja se primjenom prosječnih ponderiranih cijena po pojedinim oblicima zaliha. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Sitan inventar se otpisuje jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu. Smanjenje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda poslovanja.

- Potrošena energija

Energija je utrošena u iznosu 21.513.426,00 kn. Odnosi se na troškove plina u iznosu 13.327.794,00 kn, lož ulja u iznosu 5.313.456,00 kn, električne energije u iznosu 2.203.678,00 kn, vode za dobivanje toplinske energije u iznosu 603.392,00 kn i motornog benzina u iznosu 65.106,00 kn.

Za nabavu prirodnog plina i opskrbu električnom energijom dobavljači su odabrani u pregovaračkom postupku, a za nabavu lož ulja provedena je javna nabava, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Motorni benzin za službena vozila nabavlja se od jednog dobavljača i izravno se evidentira na troškove. Rashodi su izvršeni na temelju ugovora, a gorivo se nabavlja putem kreditnih kartica za nabavu goriva koje glase na Društvo. Društvo ima sedam vozila, od čega dva osobna vozila i pet vozila za obavljanje djelatnosti. Za korištenje vozila ispunjavaju se putni radni listovi i ustrojena je evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva po prijađenom kilometru.

Troškovi otpisa sitnog inventara ostvareni su u iznosu 42.469,00 kn. Sitni inventar otpisuju se na teret troškova poslovanja stavljanjem u upotrebu, odnosno kod izlaska iz skladišta, a evidencija o njegovu korištenju vodi se do rashodovanja.

- Utrošene sirovine i materijal

Utrošene sirovine i materijal ostvareni su u iznosu 1.376.929,00 kn. Odnose se na utrošeni osnovni materijal u iznosu 1.294.666,00 kn, uredski materijal u iznosu 69.593,00 kn i materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 12.670,00 kn.

Utrošeni osnovni materijal (cilindrični ventili, predizolirane cijevi, elektro materijal, radijatori, strojarski materijal, vijčana roba, rezni i brusni materijal, ležajevi, aluminijski limovi i drugo), te dio materijala za čišćenje i održavanje izdavani su sa skladišta. Uredski materijal i dio materijala za čišćenje i održavanje nabavljan je u količinama koje odmah odlaze u potrošnju. Osnovni materijal nabavljan je od dobavljača odabranih nakon provedenih postupaka nabave, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa koji sadrže specifikaciju isporučenog materijala ili alata.

Zaštitna odjeća i obuća nabavljena je za zaposlenike tehničke službe (odjel tehničke podrške, odjel proizvodnje toplinske energije, odjel distribucije toplinske energije), a odnosi se na radna odijela, zimske jakne, cipele, zaštitne kape, čizme, kišne kabanice, rukavice, maske za zavarivanje, naočale za zavarivanje i brušenje i drugo. Ustrojena je evidencija o preuzimanju i korištenju zaštitne odjeće i obuće iz koje je vidljivo kada su je i koji zaposlenici preuzeli. Društvo je donijelo Pravilnik o zaštiti na radu. Pravilnikom o zaštiti na radu utvrđena su radna mjesta na kojima zaposlenici ostvaruju pravo na zaštitnu odjeću i obuću, vrijeme korištenja te uvjete pod kojima su ih dužni koristiti.

6.1.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 2.786.577,00 kn. Odnose se na proizvodne usluge u iznosu 936.192,00 kn, komunalne usluge (čistoća, voda, kanalizacija, održavanje zelenila, dimnjačarske i druge komunalne usluge) u iznosu 582.555,00 kn, druge neproizvodne usluge u iznosu 505.024,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu 281.394,00 kn, prijevozne usluge iznosu 245.798,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 121.198,00 kn, usluge komercijalne revizije (izrada sanacijskog programa i revizija financijskih izvještaja za 2007.) u iznosu 76.000,00 kn, najamnine u iznosu 24.969,00 kn, cestarine i tehnički pregled vozila u iznosu 11.070,00 kn i usluge zaštite na radu (pregled vatrogasnih aparata) u iznosu 2.377,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju uredne dokumentacije.

Proizvodne usluge u iznosu 936.192,00 kn odnose se na izvođenje građevinskih usluga nakon izvedenih radova na sanaciji vrelovodnih instalacija u iznosu 672.772,00 kn, rekonstrukciju niskonaponskog bloka i uređaja za kompenzaciju jalove energije u iznosu 139.990,00 kn, sanaciju asfaltnih površina nakon sanacije vrelovoda u iznosu 81.703,00 kn i druge usluge u iznosu 41.727,00 kn pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (odvoz zemlje na deponij, postavljanje znakova za regulaciju prometa pri izvođenju radova, određivanje električne mikrolokacije, sanaciju prekopa zelenih površina, umjeravanje termometra, podešavanje plamenika na kotlu i drugo).

Rashodi građevinskih usluga nakon izvedenih radova na sanaciji vrelovodnih instalacija u iznosu 672.772,00 kn odnose se na dobavu i ugradnju betona, kamenog materijala, asfalta, rubnjaka, oplata i armatura, rad građevinskih radnika i strojeva, rezanje asfalta, prijevoz strojeva i alata na gradilište. Za izvođenje navedenih građevinskih radova Društvo je provelo propisane postupke javne nabave u 2007. i 2008. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2007. zaključena su tri ugovora u iznosu 574.975,00 kn, u 2008. jedan ugovor u iznosu 524.580,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadzor nad izvođenjem radova obavlja ovlaštena osoba, odnosno zaposlenik Društva. Od ukupno ugovorenih radova u iznosu 1.099.555,00 kn, tijekom 2008. izvedeni su radovi u vrijednosti 672.772,00 kn, a tijekom 2009. u vrijednosti 426.783,00 kn. Radovi su izvedeni u ugovorenim rokovima i po ugovorenim cijenama u skladu sa zaključenim ugovorima za izvođenje građevinskih usluga.

Rashodi za rekonstrukciju niskonaponskog bloka i uređaja za kompenzaciju jalove energije ostvareni su u iznosu 139.990,00 kn. Za izvođenje radova Društvo je provelo javno nadmetanje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U rujnu 2008. zaključen je ugovor za izvođenje radova u iznosu 141.780,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok za izvođenje radova je sedam radnih dana. Rashodi su izvedeni u ugovorenom roku i iznosu 139.990,00 kn. Nadzor obavlja ovlaštena osoba, a po završetku radova sačinjen je zapisnik o primopredaji radova. Ove rashode sufinancirao je grad Karlovac u iznosu 102.896,00 kn.

Rashodi za sanaciju asfaltnih površina nakon sanacije vrelovoda ostvareni su u iznosu 81.703,00 kn. U kolovozu 2008. provedeno je javno nadmetanje za građevinske radove na sanaciji asfaltnih površina koji obuhvaćaju strojno rezanje oštećenog asfalta, ručni iskop, dovoz i ugradnju novog tamponskog sloja, asfaltiranje, postavljanje rubnjaka, nabavu i dovoz pijeska za sanaciju vrelovodnih cijevi te odvoz viška materijala i troškove deponija prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zaključen je ugovor za izvođenje radova u iznosu 807.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2008. radovi su izvedeni u vrijednosti 81.703,00 kn u skladu s ponudbenim troškovnikom i ugovorom.

Druge neproizvodne usluge u iznosu 505.024,00 kn odnose se na troškove naknada na emisiju u okoliš ugljikovog, sumpornog i dušikovog dioksida u iznosu 386.263,00 kn, izradu elaborata stručne procjene građevina i zemljišta u iznosu 53.933,00 kn, naknadu u iznosu 17.727,00 kn za rad Hrvatske energetske regulatorne agencije u visini 0,06% od ukupnog godišnjeg prihoda od prodaje roba ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetske subjekti, mjerenje onečišćenja zraka u iznosu 12.250,00 kn, geodetske usluge u iznosu 10.300,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 8.581,00 kn, izradu web stranice u iznosu 6.680,00 kn, periodičko ispitivanje sredstava za rad u iznosu 6.100,00 kn, vodoistražne radove u iznosu 2.800,00 kn i izradu troškovnika u iznosu 500,00 kn.

Usluge tekućeg održavanja ostvarene su u iznosu 281.349,00 kn, odnose se na održavanje računovodstvenih programa na temelju ugovora u iznosu 91.254,00 kn, tekuće održavanje postrojenja u iznosu 60.665,00 kn (pregled i popravak crpki, nabavka spajalica, crijeva, vodilica, brtvi, drugog materijala i rezervnih dijelova, pregled i umjeravanje sigurnosnih ventila, popravak ležajeva), tekuće održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 60.407,00 kn (automehaničarski, autoelektričarski, vulkanizerski i drugi radovi redovnog održavanja, radove je obavilo više izvoditelja, ovisno o vrsti i tipu vozila), kemijsko čišćenje vrelovoda u iznosu 58.500,00 kn, te popravak i održavanje računalne opreme u iznosu 10.568,00 kn. Rashodi za tekuće održavanje izvedeni su na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa, izravnim ugovaranjem pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Prijevozne usluge u iznosu 245.798,00 kn odnose se na usluge naplate troškova grijanja od stanovništva u pošti u iznosu 91.449,00 kn, telefonske usluge u iznosu 75.217,00 kn, usluge mobilnog telefona u iznosu 48.222,00 kn, poštarinu u iznosu 26.879,00 kn i usluge interneta u iznosu 4.031,00 kn. Društvo je donijelo odluku o upotrebi usluga mobilnih telefona kojom su određeni iznosi troškova za zaposlenike koji ih koriste, a mobilni aparati se koriste u skladu s navedenom odlukom.

Troškovi najamnina ostvareni su u iznosu 24.969,00 kn, a odnose se na godišnju parkirnu gradsku kartu u iznosu 10.229,00 kn, najam skladišnog prostora u iznosu 8.000,00 kn i najam osobnog automobila na operativni leasing u iznosu 6.739,00 kn. U listopadu 2008., nakon provedenog javnog nadmetanja, zaključen je ugovor o nabavi osobnog vozila u iznosu 28.210,36 CHF bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje putem operativnog leasinga (najam) u 60 obroka, a mjesečni obrok iznosi 478,61 CHF s porezom na dodanu vrijednost. U 2008. plaćeni su troškovi zaključenja ugovora i tri obroka u ukupnom iznosu 6.739,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 8.930.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.515.246,00 kn što je za 585.246,00 kn ili 6,6% više od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 8.118.810,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 1.396.436,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 21,8%.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te kolektivnim ugovorom za zaposlenike Društva utvrđeni su nazivi pojedinih poslova, opisi i popis poslova, smjer i stupanj stručne spreme, radno iskustvo, radna mjesta i pripadajući koeficijenti, način obračuna plaće i druga materijalna prava zaposlenika.

Plaću zaposlenika čini osnovica pomnožena s koeficijentom složenosti utvrđenim za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen, čemu se pribrajaju dodaci (povećanje osnovice po osnovi radnog staža i uvjeta rada težih od normalnih uvjeta, te po osnovi ostvarenih rezultata rada). Osnovicu za rad utvrđuje direktor Društva, sukladno materijalno financijskim mogućnostima Društva. Za siječanj 2008. osnovica za obračun plaće iznosila je 2.922,00 kn, a nadalje iznosi 2.500,00 kn. Dodatak za topli obrok u bruto iznosu iznosi 584,40 kn u skladu s odredbama kolektivnog ugovora. Raspon koeficijenata složenosti poslova kreće se od 1,20 do 4,30. Plaća se obračunava i isplaćuje dva puta mjesečno. U okviru plaće isplaćene su otpremnine u iznosu 612.573,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 280.324,00 kn, izvansudska nagodba u iznosu 13.942,00 kn i naknada za rođenje djeteta u iznosu 9.986,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s odredbama kolektivnog ugovora.

Prava i obveze direktora utvrđeni su ugovorom o radu zaključenim na temelju odluke nadzornog odbora iz prosinca 2007. na rok četiri godine, počevši od 1. siječnja 2008. Za razdoblje od siječnja do rujna 2008. direktoru je pripadala plaća u bruto iznosu 14.000,00 kn uvećana za dodatke za topli obrok i na staž, a od listopada 2008. pripada mu plaća u bruto iznosu 15.400,00 kn uvećana za navedene dodatke.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 78 zaposlenika. Prosječna mjesečna bruto plaća za 2008. po zaposleniku iznosila je 7.776,64 kn. Porezi i doprinosi plaćeni su u skladu s važećim propisima.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 1.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.481.955,00 kn što je za 231.955,00 kn ili 18,6% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 3,4%. Obračun amortizacije obavlja se na temelju Računovodstvenih politika Društva i Zakona o porezu na dobit. Primjenjuje se linearna metoda, pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek korištenja imovine, dok se za dio opreme primjenjuje funkcionalna metoda otpisa. Kod otpisa dugotrajne imovine primjenjuju se godišnje amortizacijske stope do visine porezno dopuštenih stopa. Troškovi nabave čine osnovicu za obračun amortizacije.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 4.620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.024.745,00 kn što je za 2.595.255,00 kn ili 56,2% manje od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 4,7%. Odnose se na naknade troškova zaposlenika u iznosu 422.994,00 kn, troškove drugih materijalnih prava zaposlenika u iznosu 376.108,00 kn, bankarske usluge i članarine udruženjima u iznosu 324.676,00 kn, druge troškove u iznosu 263.915,00 kn, premije osiguranja imovine i osoba u iznosu 229.969,00 kn, doprinose i poreze koji ne zavise od poslovnog rezultata (vodoprivredna naknada, doprinos za općekorisnu funkciju šuma, gospodarskoj komori te komunalne takse i naknade za zemljište) u iznosu 212.357,00 kn, naknade i druge troškove članovima nadzornog odbora u iznosu 139.355,00 kn (mjesečna neto naknada za rad članova nadzornog odbora iznosi 1.000,00 kn, tajnika 300,00 kn, a visina naknade utvrđena je odlukom skupštine), neproizvodne usluge (objavljivanje oglasa i poruka, te utvrđivanje zdravstvene sposobnosti radnika) u iznosu 50.142,00 kn i reprezentaciju u iznosu 5.229,00 kn.

Naknade troškova zaposlenicima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 419.388,00 kn, službenog putovanja u iznosu 2.726,00 kn i naknadu za upotrebu privatnog auta u službene svrhe u iznosu 880,00 kn. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su zaposlenicima na temelju cijene dnevne prijevoznice karte, prema prebivalištu i prisutnosti na poslu. Naknade troškova za službena putovanja isplaćene su na temelju putnog naloga u propisanim iznosima.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenika odnose se na božićnicu u iznosu 103.750,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 96.958,00 kn, solidarnu pomoć zaposlenicima u iznosu 53.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 49.000,00 kn, dar u naravi u iznosu 35.200,00 kn, dar djeci u iznosu 22.200,00 kn i otpremnine za mirovinu u iznosu 16.000,00 kn. Naknade su isplaćene u neoporezivim iznosima, u skladu s odredbama kolektivnog ugovora i Pravilnika o porezu na dohodak.

Drugi troškovi ostvareni u iznosu 263.915,00 kn odnose se na sudske novčane kazne u iznosu 71.150,00 kn, administrativne takse i sudske troškove u iznosu 46.643,00 kn, druge troškove u iznosu 41.206,00 kn (plin, radijska frekvencija, radio televizijska pretplata, porez na tvrtku i drugo), troškove stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 33.729,00 kn (zaštita na radu, osposobljavanje za čuvarsku službu, za rad sa strojevima, atestiranje zavarivača, savjetovanje o javnoj nabavi i toplifikaciji naselja), naknade učenicima na praksi u iznosu 32.786,00 kn, stipendije u iznosu 19.200,00 kn (Društvo daje jednu stipendiju studentu svog zaposlenika u iznosu 1.600,00 kn mjesečno tijekom cijele godine), čišćenje kruga Društva u iznosu 11.577,00 kn i stručnu literaturu u iznosu 7.624,00 kn. Društvo nije donijelo pravilnik o stipendiranju učenika i studenata kojim bi bili utvrđeni opći uvjeti, način, postupak i mjerila za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora, isplata, te ostala pitanja koja se odnose na prava i obveze korisnika stipendija za vrijeme redovnog školovanja u srednjim ili visokim školama, te visokim učilištima. Društvo nije donijelo pravilnik ili program obrazovanja i osposobljavanja zaposlenika kojim bi bili obuhvaćeni zaposlenici koji obavljaju određene poslove za koje je potrebno dodatno usavršavanje. Društvo plaća školarinu za izvanredni stručni studij sigurnosti na radu za jednog zaposlenika, a ugovor o pravima i obvezama za vrijeme i po završetku školovanja sa zaposlenikom nije zaključen. Predlaže se zaključiti ugovore sa svim zaposlenicima koji se upućuju na obrazovanje i osposobljavanje.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pravilnik o stipendiranju učenika i studenata kojim bi bili utvrđeni opći uvjeti, način, postupak i mjerila za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora, isplata, te ostala pitanja koja se odnose na prava i obveze korisnika stipendija za vrijeme redovnog školovanja u srednjim ili visokim školama, te visokim učilištima. Također, predlaže se donijeti pravilnik ili program stručnog obrazovanja i osposobljavanja zaposlenika, zaključiti ugovore sa studentima i zaposlenicima koji se upućuju na dodatno obrazovanje i osposobljavanje kojim će biti određena njihova prava i obveze.

6.1.5. Vrijednosno usklađivanje prihoda

Rashodi za vrijednosno usklađivanje prihoda planirani su u iznosu 1.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.134.870,00 kn što je za 484.870,00 kn ili 29,4% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 4,9%. Odnose se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca za nenaplaćena potraživanja za grijanje koja nisu utužena, te su na prijedlog povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja otpisana.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.648.864,00 kn što je za 1.798.864,00 kn ili 211,6% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 6,1%. Odnose se na rashode za kamate na dugoročne kredite i financijski leasing u iznosu 1.009.160,00 kn, zatezne kamate za neplaćanje roba, radova i usluga u ugovorenom roku u iznosu 831.781,00 kn, vrijednosno usklađenje dionica poslovne banke u iznosu 444.260,00 kn prema podacima Središnje depozitarne agencije i negativne tečajne razlike (usklađivanje obveza po dugoročnom kreditu s poslovnim bankom) u iznosu 363.663,00 kn.

6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.251,00 kn što je za 305.749,00 kn ili 87,4% manje od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 0,1%. Odnose se na naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina, odnosno na obračunane kamate za izvedene radove i obavljene usluge u 2006. i 2007.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 40.720.543,00 kn i odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 27.425.774,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 13.288.779,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode u iznosu 5.990,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana u iznosu 27.425.774,00 kn odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 27.055.257,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 349.540,00 kn i odgođenu poreznu imovinu u iznosu 20.977,00 kn (odnosi se na potraživanja od prodaje tri stana sa stanarskim pravom koji su prodani tijekom 1993. i 1994.)

7.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana u iznosu 27.055.257,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 17.310.683,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 9.054.424,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 425.959,00 kn, te alate, pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu 264.191,00 kn.

Koncem 2008. nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 48.511.478,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 31.200.795,00 kn ili 64,3% i sadašnja vrijednost u iznosu 17.310.683,00 kn.

Koncem 2008. nabavna vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 32.406.682,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 23.352.258,00 kn ili 72,1%, te sadašnja vrijednost opreme iznosi 9.054.424,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi odnose se na rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice u iznosu 271.243,00 kn, izgradnju zdenca za vodoopskrbu tehnološkom vodom u iznosu 67.135,00 kn, izradu projektne dokumentacije za magistralni vrelovod u iznosu 62.581,00 kn, te izradu projektne dokumentacije (idejni projekt i posebne geodetske podloge) za gradnju plinskih instalacija i rekonstrukciju kotlovnica u iznosu 25.000,00 kn.

Koncem 2008. nabavna vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iskazana je u iznosu 2.048.325,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 1.784.134,00 kn ili 87,1%, te sadašnja vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iznosi 264.191,00 kn.

7.1.1.1. Ulaganja u materijalnu imovinu

Ulaganja u materijalnu imovinu ostvarena su u iznosu 465.725,00 kn i odnose se na ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 363.377,00 kn, te nabavu opreme i alata u iznosu 102.348,00 kn. U okviru plana poslovanja za 2008. donesen je plan investicija, te tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.380.781,00 kn, od čega se na ulaganja u materijalnu imovinu (investicije) odnosi 300.000,00 kn, a na tekuće i investicijsko održavanje 4.080.781,00 kn.

- Ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi

Ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi ostvarena su u iznosu 363.377,00 kn, odnose se na rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice u iznosu 271.243,00 kn, izgradnju zdenca za vodoopskrbu tehnološkom vodom u iznosu 67.134,00 kn, te izradu projektne dokumentacije (idejni projekt i posebne geodetske podloge) za gradnju plinskih instalacija i rekonstrukciju kotlovnice u iznosu 25.000,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Ulaganja u toplovodnu kotlovnicu u iznosu 271.243,00 kn odnose se na rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice. Ulaganja su financirana potporama grada Karlovca u iznosu 105.697,00 kn, te vlastitim sredstvima Društva u iznosu 165.546,00 kn. U travnju 2008. nadzorni odbor Društva donio je odluku da se kotlovnica Švarča, koja je do tada koristila lož ulje i imala velike troškove održavanja, priključi na plinovod. Analizu ekonomske opravdanosti plinifikacije kotlovnice Švarča izradila je stručna služba Društva. Ulaganja u iznosu 271.243,00 kn odnose se na ugradnju toplovodnog kotla i kombiniranih plamenika za zemni plin/loživo ulje ekstra lako u iznosu 264.243,00 kn, te izradu projektne dokumentacije u iznosu 7.000,00 kn. Za odabir izvoditelja radova za ugradnju toplovodnog kotla i kombiniranih plamenika Društvo je u kolovozu 2008. provelo otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je s odabranim ponuditeljem u listopadu 2008. zaključen ugovor za vrijednost radova u iznosu 264.243,00 kn odnosno s porezom na dodanu vrijednost 322.376,00 kn. Rok za isporuku i ugradnju ugovorene opreme je osam dana od dana potpisa ugovora. Prema zapisniku o preuzimanju radova, oprema je isporučena i ugrađena u roku i ugovorenoj kvaliteti, a prema ispostavljenom računu, vrijednost isporučene i ugrađene opreme jednaka je ugovorenoj.

Ulaganja u izgradnju zdenca za vodoopskrbu tehnološkom vodom iznose 67.134,00 kn i odnose se na izvođenje građevinskih radova u iznosu 22.939,00 kn, nabavu raznog potrošnog materijala u iznosu 17.141,00 kn, izvođenje vodoistražnih radova u iznosu 16.054,00 kn, izradu posebnih geodetskih podloga u iznosu 6.000,00 kn i projektne dokumentacije u iznosu 5.000,00 kn. Analizu ekonomske opravdanosti izgradnje zdenca za vodoopskrbu tehnološkom vodom izradila je stručna služba Društva. Rashodi su ostvareni na temelju računa dobavljača. Za izvođenje vodoistražnih radova zatražena je ponuda dobavljača prema kojoj vrijednost radova iznosi 64.215,00 kn odnosno s porezom na dodanu vrijednost 78.342,00 kn. Radovi se izvode prema programu vodoistražnih radova za potrebe vodoopskrbe Društva tehnološkom vodom, a za rashod u visini 16.054,00 kn ispostavljen je račun. Rashod u iznosu 5.000,00 kn odnosi se na privremenu situaciju izrade projektne dokumentacije (idejni projekt) čija vrijednost prema ponudbenoj dokumentaciji iznosi 20.000,00 kn odnosno s porezom na dodanu vrijednost 24.400,00 kn.

- Ulaganja u opremu i alate

Ulaganja u opremu i alate ostvarena su u iznosu 102.348,00 kn, a odnose se na nabavu alata (vibro ploče, uređaj za zavarivanje i motorni rezač) u iznosu 43.507,00 kn, telefonske centrale i telefaks uređaja u iznosu 32.110,00 kn, računalne opreme u iznosu 20.198,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 3.829,00 kn i klima uređaja u iznosu 2.704,00 kn. Oprema i alati nabavljeni su izravno od dobavljača, a rashodi su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava (narudžbenica, računa). U pojedinim slučajevima navedena nabava je obavljena na način da je prije nabave pribavljena pisana ponuda dobavljača.

7.1.2. Financijska imovina

Koncem 2008. financijska imovina iznosi 349.540,00 kn i odnosi se na ulaganja u dionice poslovne banke iznosu 215.340,00 kn i udio u trgovačkom društvu u iznosu 134.200,00 kn. Društvo posjeduje 1 940 dionica poslovne banke. Tijekom 2008. prema podacima Središnje depozitarne agencije izvršeno je vrijednosno usklađenje odnosno smanjenje vrijednosti dionica za 444.260,00 kn na teret rashoda Društva, te koncem godine vrijednost dionica iznosi 215.340,00 kn. Na temelju odluke glavne skupštine poslovne banke iz srpnja 2009. ostvarena dobit prenosi se u zakonske rezerve i zadržanu dobit, a dividenda će se isplatiti za povlaštene dionice.

7.2. Kratkotrajna imovina

Koncem 2008. kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 13.288.779,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 2.133.601,00 kn, potraživanja u iznosu 11.061.246,00 kn i novčana sredstva u iznosu 93.932,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su koncem 2008. iskazane u iznosu 2.133.601,00 kn. Odnose se na zalihe materijala u iznosu 1.492.761,00 kn, goriva u iznosu 579.318,00 kn, sitnog inventara u iznosu 56.820,00 kn i ulja ekstra lakog u iznosu 4.702,00 kn.

Nabava zaliha sirovina i materijala, sitnog inventara, goriva i maziva planirana je godišnjim planom nabave. Dobavljači su odabrani nakon provedenih propisanih postupaka nabave (javno nadmetanje, ograničeno prikupljanje ili izravno ugovaranje) prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim dobavljačima zaključeni su ugovori. Zalihe se nabavljaju prema potrebi, na temelju koordinacije između skladišta i komercijalne službe prema potrebama po pojedinim radnim nalogima. Evidencija zaliha (ulaz i izlaz) obavlja se pomoću računala. Dobavljači su ispostavljali račune sa specifikacijom materijala u skladu s uvjetima iz ugovora, a usporedbu cijena iskazanih na računima dobavljača s ugovorenim cijenama obavljaju ovlašteni zaposlenici Društva.

Stanje ukupnih zaliha početkom 2008. iznosilo je 2.576.567,00 kn, tijekom godine nabavljeno je zaliha u vrijednosti 6.238.640,00 kn, utrošeno je zaliha u vrijednosti 6.681.606,00 kn te koncem 2008. stanje zaliha iznosi 2.133.601,00 kn. Kod zaprimanja zaliha u skladište ispostavljaju se primke, a za utrošak izdatnice. Ulazak zaliha na skladište evidentira se prema stvarnim nabavnim cijenama (troškovima), a utrošak zaliha po metodi ponderiranih prosječnih cijena po pojedinim oblicima zaliha u skladu s Računovodstvenim politikama Društva. Sitni inventar otpisuje se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu. Tijekom 2008. Društvo je kod evidentiranja i obračuna zaliha dosljedno primjenjivalo usvojene Računovodstvene politike. Koeficijent obrtaja zaliha u 2008. iznosi 18,68 i veći je od koeficijenta obrtaja u 2007. koji je iznosio 14,08, dani vezivanja zaliha u 2008. bili su 101,11 dok su u 2007. bili 160,09 što ukazuje na poboljšanje pokazatelja aktivnosti odnosno na bolje raspolaganje sa zalihama. Pojedine zalihe materijala i rezervnih dijelova imaju manji koeficijent obrtaja i veći broj dana vezivanja jer su nabavljeni za interventne akcije otklanjanja kvarova na toplovodima, toplinskim stanicama, instalacijama centralnog grijanja koji zbog hitnosti popravaka u sezoni grijanja moraju uvijek biti na raspolaganju.

7.2.2. Potraživanja

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 11.061.246,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 9.004.395,00 kn, od države u iznosu 2.041.972,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.879,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od kupaca za isporučenu toplinsku energiju u iznosu 8.244.621,00 kn koja su u odnosu na 2007. manja za 2.643.766,00 kn ili 24,3%. Potraživanja od kupaca za usluge koncem 2008. iznose 759.774,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu također su manja za 581.523,00 kn ili 43,4%. Smanjenje potraživanja u 2008. u odnosu na 2007. rezultat su bolje naplate od kupaca zbog poduzetih mjera naplate. U prosincu 2007. direktor Društva donio je odluku o imenovanju stručnog tima za naplatu potraživanja. Članovi tima uz svoje redovne poslove i radne zadatke utvrđuju stanje naplate za stambene i poslovne prostore, redovito šalju opomene za dospjele neplaćene račune, osobno kontaktiraju korisnike u vezi dugovanja, prikupljaju i koriste sve dostupne podatke o korisnicima važne za utuživanje, utužuju sva dugovanja za koja nije nastupio rok zastare, te poduzimaju i druge radnje u okviru zakonskih mogućnosti u cilju što bolje naplate. Slijedom navedenog, tijekom 2008. poslano je 1.342 opomene za iznos potraživanja 6.158.009,00 kn, sklopljeno je 168 nagodbi za plaćanje u obrocima za potraživanja u iznosu 901.625,00 kn, te su podnesene 282 tužbe za potraživanja u iznosu 2.334.416,00 kn nakon čega je naplaćeno potraživanje u iznosu 3.766.112,00 kn.

Potraživanja od države odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.437.417,00 kn, te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje u iznosu 604.555,00 kn.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva su koncem 2008. iskazana u iznosu 93.932,00 kn i odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 37.353,00 kn, prijelaznom žiro računu u iznosu 39.637,00 kn, te blagajni i pomoćnim blagajnama u iznosu 16.942,00 kn. Iskazana stanja novčanih sredstava istovjetna su podacima u poslovnim knjigama. Poslovanje se obavlja putem računa za redovno poslovanje na kojem Društvo ima dozvoljeno prekoračenje u iznosu 948.053,00 kn, a na preostala tri računa u poslovnim bankama stanje koncem godine iznosi 37.353,00 kn. Poslovanje gotovim novcem obavlja se putem glavne blagajne, te pomoćnih blagajni za podmirenje poštanskih troškova i naplate potraživanja od kupaca. Blagajničko poslovanje obavljeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 38.108.253,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 22.787.575,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 15.320.678,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 22.787.575,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnim bankama i Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost po dugoročnim kreditima. Društvo se zadužilo u 2003. za sanaciju vrelovodnih kotlova i vrelovoda, u 2005. za sanaciju kotlovskih postrojenja i toplovodnih dionica., u 2006. za plinifikaciju kotlovskog postrojenja i ugradnju kalorimetara, u 2007. za modernizaciju i plinifikaciju kotla, te u 2008. za financijsko restrukturiranje. Početkom 2008. obveza za dugoročne kredite iznosi 7.873.806,00 kn, u 2008. obavljeno je zaduženje u iznosu 17.532.680,00 kn, otplaćene su glavnice u iznosu 2.971.615,00 kn, negativne tečajne razlike ostvarene su u iznosu 363.663,00 kn, pozitivne tečajne u iznosu 10.959,00 kn, te koncem godine obveze prema dugoročnim kreditima iznose 22.787.575,00 kn.

Društvo je u srpnju 2003. zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu kod poslovne banke u iznosu 4.000.000,00 kn. Namjena kredita je realizacija investicijskog projekta sanacije vrelovodnih kotlova i vrelovoda. Ugovorena je godišnja kamata 6,0% i rok povrata pet godina u jednakim mjesečnim anuitetima. Za osiguranje povrata kredita Društvo je dalo četiri zadužnice. Otplate glavnice obavljene su u skladu s ugovorenim uvjetima, a obveza prema kreditu koncem 2008. iznosi 391.232,00 kn.

U 2005. Društvo se zadužilo kod poslovne banke za sanaciju kotlovskih postrojenja i toplovodnih dionica. Kredit je odobren u iznosu 3.000.000,00 kn na rok otplate 3 godine u 36 jednakih mjesečnih anuiteta, uz nepromjenjivu kamatnu stopu 3,8% godišnje. Za osiguranje povrata kredita Društvo je dalo tri zadužnice. Otplate glavnice obavljene su u skladu s ugovorenim uvjetima i do konca 2008. obveze po kreditu u cijelosti su podmirene.

Društvo se u 2006. zadužilo kod poslovne banke za investiciju plinoficiranja kotlovskeg postrojenja i ugradnju kalorimetara. Kredit je odobren u iznosu 6.000.000,00 kn. Ugovorena je nepromjenjiva godišnja kamata 5,5% i rok povrata šest godina u jednakim mjesečnim anuitetima. Za osiguranje povrata kredita Društvo je dalo zadužnicu. Otplate glavnice obavljene su u skladu s ugovorenim uvjetima, te obveza po kreditu koncem 2008. iznosi 4.500.000,00 kn.

Na temelju odluke upravnog odbora Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) zaključen je u veljači 2007. ugovor o korištenju sredstava Fonda za financiranje projekta modernizacija i plinifikacija kotla, davanjem zajma u iznosu 1.700.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da vrijednost radova na modernizaciji i plinifikaciji kotla iznosi 4.330.501,00 kn, te da u realizaciji projekta Fond sudjeluje davanjem zajma u iznosu 1.700.000,00 kn. Kamate nisu ugovorene, a rok povrata je sedam godina (s uključenim počekom od dvije godine). Prvi anuitet dospio je na naplatu i plaćen je u kolovozu 2009., a posljednji anuitet dopijeva u veljači 2014. Anuiteti dopijevaju na naplatu polugodišnje. Za osiguranje povrata zajma Društvo je dalo deset bjanko mjenica s mjeničnim očitovanjem i dvije zadužnice. Koncem godine obveza po dugoročnom kreditu evidentirana je u iznosu 1.700.000,00 kn. Navedeni kredit bio je početkom 2008. evidentiran u kratkoročnim obvezama, te je tijekom godine ispravljeno evidentiranje na način da je zaduženje obavljeno tijekom godine.

Društvo se u 2008., nakon prethodne suglasnosti nadzornog odbora i vijeća grada Karlovca, te provedenog postupka odabira poslovne banke prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, zadužilo kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj putem poslovne banke. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je s poslovnom bankom u srpnju 2008., a iznos kredita je 2.211.278,54 EUR, odnosno protuvrijednost u kunama u iznosu 16.196.343,00 kn. Namjena kredita je financijsko restrukturiranje odnosno podmirenje kratkoročnih kreditnih obveza kod poslovne banke u iznosu 8.000.000,00 kn i obveza prema dobavljačima u iznosu 8.000.000,00 kn. Ugovorena je godišnja kamatna stopa 6,0% i rok povrata deset godina u jednakim mjesečnim anuitetima. Zbog ugovorenog početka od dvije godine, prva rata dopijeva u srpnju 2011. Za osiguranje povrata kredita Društvo je dalo tri bianco mjenice, 16 zadužnica, svaka na milijun kuna i založno pravo na nekretninama. Koncem godine obveza po dugoročnom kreditu evidentirana je u iznosu 16.196.343,00 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 15.320.678,00 kn i odnose se na obveze za povrat duga korisnicima usluge isporučene toplinske energije u iznosu 7.170.499,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 6.111.707,00 kn, povezanim poduzećima u iznosu 948.053,00 kn, zaposlenima u iznosu 545.258,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 538.735,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 5.500,00 kn, te za primljene predujmove u iznosu 926,00 kn.

Koncem 2008. obveze za povrat duga korisnicima usluge isporučene toplinske energije iznose 7.170.499,00 kn. Rješenjem Državnog inspektorata od 24. siječnja 2007. Društvu je naloženo vraćanje više naplaćenih iznosa oštećenim korisnicima usluga isporuka toplinske energije za razdoblje od 1. siječnja 2006. do 7. studenoga 2006. U rješenju se navodi da je cijena grijanja nezakonito povećana od 1. veljače 2006. za 27,9% jer u postupku povećanja cijena nije postupljeno prema odredbama Zakona o energiji.

Djelatnost opskrbe toplinskom energijom od 25. lipnja 2004. brisana je iz Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je od tada navedena djelatnost u nadležnosti Zakona o energiji. Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 2. studenoga 2007. utvrđene su cijene za isporuku toplinske energije, a to je za Društvo značilo primjenu cijena iz 2002. Navedenu odluku Društvo je počelo primjenjivati od 1. studenoga 2007. S obzirom da je Društvo primjenjivalo nove više cijene od 1. veljače 2006. do 31. listopada 2007., Društvo korisnicima usluga isporuke toplinske energije treba vratiti dug u ukupnom iznosu 17.877.305,00 kn, od čega se na 2006. odnosi 9.614.660,00 kn, a na 2007. se odnosi 8.262.645,00 kn. Za iznos dugovanja prema korisnicima nisu umanjena potraživanja, nego je iznos duga iskazan kao obveza koju Društvo podmiruje mjesečnim umanjenima računa za isporučenu toplinsku energiju za 12,0%. Odnosno, povrat duga za više fakturirano korisnicima obavlja se u obrocima i to kompenziranjem sa mjesečnim obrocima potraživanja u budućem razdoblju kod redovitih platiša, te zatvaranjem potraživanja iz proteklog razdoblja kod neredovitih platiša. Tijekom 2007. korisnicima usluga isporuke toplinske energije vraćen je dug u iznosu 2.077.908,00 kn, tijekom 2008. u iznosu 8.628.898,00 kn, te za povrat duga u idućem razdoblju ostaje iznos od 7.170.499,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima iznose 5.514.602,00 kn i odnose se na nabavu prirodnog plina i lož ulja u iznosu 3.971.301,00 kn, osnovnog materijala i sirovine u iznosu 427.388,00 kn, električnu energiju u iznosu 370.457,00 kn, građevinske usluge u iznosu 335.457,00 kn, komunalne usluge u iznosu 325.119,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 48.497,00 kn, te osiguranje imovine u iznosu 36.383,00 kn.

Obaveze prema povezanim poduzećima iskazane su u iznosu 948.053,00 kn, a odnose se na dozvoljeno prekoračenje na računu za redovno poslovanje. U prosincu 2008. Društvo je s poslovnom bankom u kojoj ima otvoren račun za redovno poslovanje zaključilo ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju poslovnih računa.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. kapital i pričuve iskazani su u iznosu 2.507.220,00 kn, a odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 20.234.100,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 14.008.828,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 3.718.052,00 kn. Prema odluci skupštine iz lipnja 2009., gubitak u iznosu 3.718.052,00 kn pokrit će se iz tekućeg poslovanja u narednom razdoblju. Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz siječnja 1996. upisan je temeljni kapital Društva u iznosu 20.234.100,00 kn, a jedini osnivač je grad Karlovac. Koncem 2006. kapital i pričuve bili su iskazani u iznosu 6.259.207,00 kn, upisani temeljni kapital u iznosu 20.234.100,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 13.974.893,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 672.497,00 kn. Za 2007. ostvaren je gubitak u iznosu 16.937.679,00 kn, te je ukupan gubitak za pokriće u narednom razdoblju iznosio 30.912.572,00 kn i bio je veći za 10.678.472,00 kn od upisanog kapitala. U ožujku 2008. skupština Društva donijela je odluku da se primljene kapitalne potpore od grada Karlovca za izgradnju i sanaciju kotlovskih postrojenja i toplovodnih dionica (koje su bile evidentirane na računu odgođenih prihoda) u iznosu 16.903.745,00 kn evidentiraju kao povećanje temeljnog kapitala. Navedeno je učinjeno iz razloga kako ukupni gubitak u 2007. ne bi bio veći od upisanog kapitala.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Računovodstvene politike su donesene, a kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci i metode u iskazivanju imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Tijekom 2008. iz proračuna grada Karlovca doznačene su Društvu kapitalne potpore u iznosu 1.491.775,00 kn, od čega 1.283.182,00 kn za zamjenu vrelovoda, 105.697,00 kn za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice i 102.896,00 kn za rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Sredstva su bespovratna, a primljena su na temelju zahtjeva Društva u privitku kojih su priloženi računi o izvedenim radovima i nabavljenoj opremi odnosno obavljenoj usluzi. Doznačena sredstva utrošena su namjenski. Potpore za zamjenu vrelovoda, za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice, te za rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije evidentirane su u poslovnim prihodima tekuće godine što nije u skladu s odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 točka 37 kojom je propisano da se državne potpore trebaju priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima (amortizacija). Navedeno je također utvrđeno Računovodstvenim politikama Društva. Potpore u iznosu 1.491.775,00 kn koje su doznačene u 2008. Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini obračunane amortizacije za objekte i opremu za čiju nabavu ili izgradnju su pomoći doznačene.

Također, rashodi u iznosu 1.386.078,00 kn za koje su potpore doznačene za zamjenu dijela vrelovoda u iznosu 1.283.182,00 kn, te rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije u iznosu 102.896,00 kn evidentirani su na računu investicijskog održavanja što nije u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama Društva, te ih je trebalo evidentirati kao povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine. Prema Računovodstvenim politikama Društva dugotrajna materijalna imovina je ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva. Naknadni izdaci vezani za već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od pružanja usluga evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 i Računovodstvenih politika Društva. Također se nalaže, ulaganja u postrojenja i opremu evidentirati kao povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u skladu s odredbama Računovodstvenih politika Društva.

- 1.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će tijekom izrade obračuna za razdoblje od siječnja do rujna 2009. evidentirati kapitalne potpore na računu odgođenih prihoda, a ulaganja u postrojenja i opremu evidentirati kao povećanje vrijednosti dugotrajne imovine.*

Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 40.224.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.851.280,00 kn, što je za 373.310,00 kn ili 0,9% manje od plana.

Prihodi od usluga održavanja ostvareni su u iznosu 973.505,00 kn. Odnose se na usluge održavanja sustava centralnog grijanja kod krajnjeg potrošača, a obračunavaju se na temelju cjenika iz prosinca 2007. i siječnja 2008. Za izvršenu uslugu Društvo ispostavlja račun s opisom usluge ili radova, u prilogu računa je radni nalog i izdatnica materijala sa skladišta. Način plaćanja je 50,0% predujmom na blagajni Društva, a ostatak kod izvršenja usluga. Koncem godine potraživanja za navedene usluge iznose 759.774,00 kn. U travnju 2009. direktor Društva je donio odluku kojom se usluge održavanja sustava centralnog grijanja kod krajnjeg potrošača plaćaju u cijelosti predujmom. Društvo je primljene predujmove u poslovnim knjigama evidentiralo kao povećanje prihoda, a nakon izvršene usluge kupcima se ispostavlja račun umanjen za iznos uplaćenog predujma. Navedeno nije u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama prema kojima se prihodi priznaju u trenutku kada je usluga izvršena te je Društvo trebalo nakon dovršenja usluge ispostaviti račune na ukupnu vrijednost usluge, iskazati prihode, te provesti odgovarajuća knjiženja vezano uz primljene predujmove.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od usluga održavanja priznavati u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će ubuduće prihode od usluga održavanja priznavati u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama, odnosno u trenutku kada je usluga izvršena.*

Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 40.090.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.569.332,00 kn što je za 3.479.332,00 kn ili 8,7% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 40.876.217,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.648.864,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 44.251,00 kn.

U okviru drugih troškova ostvareni su troškovi stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 33.729,00 kn (zaštita na radu, osposobljavanje za čuvarsku službu, za rad sa strojevima, atestiranje zavarivača, savjetovanje o javnoj nabavi i toplifikaciji naselja) i stipendije u iznosu 19.200,00 kn (jednom studentu u iznosu 1.600,00 kn mjesečno tijekom cijele godine). Društvo nije donijelo pravilnik o stipendiranju učenika i studenata kojim bi bili utvrđeni opći uvjeti, način, postupak i mjerila za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora, isplata, te ostala pitanja koja se odnose na prava i obveze korisnika stipendija za vrijeme redovnog školovanja u srednjim ili visokim školama, te visokim učilištima. Društvo nije donijelo pravilnik ili program obrazovanja i osposobljavanja zaposlenika kojim bi bili obuhvaćeni zaposlenici koji obavljaju određene poslove za koje je potrebno dodatno usavršavanje. Društvo plaća školarinu za izvanredni stručni studij sigurnosti na radu za jednog zaposlenika, a ugovor o pravima i obvezama za vrijeme i po završetku školovanja sa zaposlenikom nije zaključen. Predlaže se zaključiti ugovore sa svim zaposlenicima koji se upućuju na obrazovanje i osposobljavanje.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pravilnik o stipendiranju učenika i studenata kojim bi bili utvrđeni opći uvjeti, način, postupak i mjerila za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora, isplata, te ostala pitanja koja se odnose na prava i obveze korisnika stipendija za vrijeme redovnog školovanja u srednjim ili visokim školama, te visokim učilištima. Također, predlaže se donijeti pravilnik ili program stručnog obrazovanja i osposobljavanja zaposlenika, zaključiti ugovore sa studentima i zaposlenicima koji se upućuju na dodatno obrazovanje i osposobljavanje kojim će biti određena njihova prava i obveze.

- 3.2. *Društvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je započelo s pripremom prijedloga i donošenja pravilnika o stipendiranju učenika i studenata, te pravilnika ili programa stručnog osposobljavanja zaposlenika. Navode da su zaposlenike slali na stručno osposobljavanje i obrazovanje, te isplaćivali stipendije na temelju kolektivnog ugovora za zaposlenike Društva.*

Društvo je u vlasništvu grada Karlovca, a obavlja djelatnosti opskrbe toplinskom energijom. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 39.851.280,00 kn, rashode u iznosu 43.569.332,00 kn, a gubitak u iznosu 3.718.052,00 kn koji će se, prema odluci skupštine Društva, pokriti iz redovnog poslovanja budućeg razdoblja. U odnosu na 2007. prihodi su povećani za 9,9%, rashodi su smanjeni za 18,1%, a gubitak je manji 355,6% što ukazuje na ekonomičnije poslovanje. Koncem 2006. kapital i pričuve bili su iskazani u iznosu 6.259.207,00 kn, upisani temeljni kapital u iznosu 20.234.100,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 13.974.893,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 672.497,00 kn. Za 2007. ostvaren je gubitak u iznosu 16.937.679,00 kn, te je ukupan gubitak za pokriće u narednom razdoblju iznosio 30.912.572,00 kn, i bio je veći za 10.678.472,00 kn od upisanog kapitala. U ožujku 2008. skupština Društva donijela je odluku da se primljene kapitalne potpore od grada Karlovca za izgradnju i sanaciju kotlovskih postrojenja i toplovodnih dionica (koje su bile evidentirane na računu odgođenih prihoda) u iznosu 16.903.745,00 kn evidentiraju kao povećanje temeljnog kapitala. Navedeno je učinjeno iz razloga kako ukupni gubitak u 2007. ne bi bio veći od upisanog kapitala. U 2008., zbog poteškoća u poslovanju koji se naročito odnose na nelikvidnost, veliki preneseni gubitak u poslovanju i drugo, donesen je sanacijski program koji je do konca 2008. dao pozitivne rezultate. Ostvarena je ušteda drugih troškova za 596.000,00 kn ili 23,0%, smanjena su pojedina prava zaposlenika i vrijednost osnovice za plaću za 14,5%, broj zaposlenika je smanjen s 90 na 78 koncem godine. U odnosu na prethodnu godinu, kratkoročne obveze manje su za 19.336.138,00 kn ili 55,8% zbog reprogramiranja dospjelih obveza po kratkoročnom kreditu i prema dobavljačima, a dugoročne obveze su veće za 14.913.769,00 kn ili 189,4%. Društvo je likvidno, pravodobno podmiruje obveze i redovito isplaćuje plaće. Smanjenje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu za 4.852.598,00 kn ili 30,5% rezultat je bolje naplate od kupaca zbog poduzetih mjera naplate, što je uz druge mjere uštede omogućilo likvidnost tijekom godine. Pri nabavi roba, radova i usluga provođeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. Društvu su doznačene potpore iz grada Karlovca u iznosu 1.491.775,00 kn. Potpore su namjenski utrošene, a aktivnosti su bile usmjerene za zamjenu dijela vrelovodne kotlovnice, te rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Navedene potpore evidentirane su u poslovnim prihodima, a ne kao odgođeni prihodi kako bi se tijekom više razdoblja sučelili s odgovarajućim rashodima (amortizacija).

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Toplana d.o.o., Karlovac za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji društva Toplana d.o.o., Karlovac za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2008. Društvu su doznačene potpore iz proračuna grada Karlovca u iznosu 1.491.775,00 kn i to za zamjenu dijela vrelovoda, rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice, te rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Navedene potpore Društvo je evidentiralo kao povećanje poslovnih prihoda, a ne kao odgođeni prihod kako bi se tijekom više razdoblja sučelili s odgovarajućim rashodima (Točka 1.1. Nalaza).
 - Rashodi u iznosu 1.386.078,00 kn koji se odnose na zamjenu dijela vrelovoda u iznosu 1.283.182,00 kn, te rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije u iznosu 102.896,00 kn za što su doznačene kapitalne potpore iz proračuna grada Karlovca, evidentirani su kao investicijsko održavanje, a ne kao povećanje vrijednosti dugotrajne imovine (Točka 1.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Stjepan Mrežar, predsjednik od 13. prosinca 2007.

Željko Pakšec, član od 13. prosinca 2007.

Vlado Justament, član od 13. prosinca 2007.

Ivan Ratkaj, član od 13. prosinca 2007.

Ivica Halovanić, član od 20. siječnja 2006.

2. Uprava:

Ivan Mrzljak, direktor od 14. prosinca 2007.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TRG D.O.O., KOPRIVNICA

Koprivnica, siječanj 2010.

S A D R Ž A J

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE INFORMACIJSKOG SUSTAVA I UNUTARNJIH KONTROLA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	8
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od prodaje	9
5.2.	Financijski prihodi	10
5.3.	Izvanredni prihodi	10
6.	RASHODI	11
6.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	11
6.1.2.	Troškovi prodane robe	11
6.1.3.	Drugi vanjski troškovi	12
6.2.	Troškovi osoblja	12
6.3.	Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	12
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	13
6.5.	Financijski rashodi	13
6.6.	Izvanredni rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Zalihe	15
7.2.2.	Potraživanja	15
7.2.3.	Novčana sredstva	16
8.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	16
9.	OBVEZE	16
9.1.	Dugoročne obveze	17
9.2.	Kratkoročne obveze	17
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	18

11.	KAPITAL I PRIČUVE	18
12.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	21
IV.	ČLANOVI UPRAVE	22



Koprivnica, 21. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI POSLOVANJA DRUŠTVA
TRG D.O.O., KOPRIVNICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst, 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. studenoga 2009. do 21. siječnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE 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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Dio prihoda budućeg razdoblja nije evidentiran.
2. Nisu poduzimane mjere naplate potraživanja.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Zakon o reviziji (Narodne novine 146/05),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 04/09),
- Odluka o uvjetima i plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 17/01, 82/01, 114/03, 142/03, 30/04 i 137/04),
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano u travnju 2003. odlukom vijeća grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad). Prema odluci, Grad je jedini član i osnivač, te ima 100,0% udjela u temeljnom kapitalu Društva. Sjedište Društva je u Koprivnici, Zrinski trg 1/I. U vrijeme osnivanja Društva temeljni kapital je iznosio 300.000,00 kn. Odlukama o dokapitalizaciji iz ožujka 2007., ožujka 2008. i srpnja 2008. temeljni kapital je povećan i upisan u sudski registar

unosom prava jedinog osnivača, te koncem 2008. iznosi 4.800.000,00 kn. Matični broj Društva je 1751417, a brojčana oznaka djelatnosti 74200.

Prema upisanome u sudski registar, predmet poslovanja Društva su sljedeće djelatnosti:

- izdavačka i tiskarska djelatnost,
- reciklaža,
- prerađivačka djelatnost,
- poslovanje nekretninama,
- iznajmljivanje strojeva i opreme,
- računalne i srodne djelatnosti,
- istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mijenja,
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem,
- upravljačke djelatnosti,
- promidžba,
- razne poslovne i zabavne djelatnosti,
- djelatnost sportskih arena i stadiona,
- rekreacijske djelatnosti,
- druge poslovne djelatnosti.

Tijekom 2008. Društvo se bavilo pretežito rekreacijskom djelatnosti, projektiranjem i nadzorom nad gradnjom, pripremanje i usluživanje hrane i pića te poslovanjem nekretninama. Većinu drugih djelatnosti, upisanih u sudski registar, Društvo ne obavlja.

Prema posljednjim izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu iz svibnja 2008. poslovanje Društva se odvija u sedam organizacijskih jedinica i to u organizacijskoj jedinici uprave društva, uredu direktora društva, odjelu za projektiranje, nadzor i izgradnju, odjelu za investicije, financije, prodaju, marketing, promociju i trgovinu, odjelu za upravljanje objektima, odjelu turistička agencija te odjelu općih i zajedničkih poslova. Koncem 2008. Društvo ima 23 zaposlenika.

Organi Društva su skupština i uprava. Skupštinu Društva čini poglavarstvo Grada, a od ožujka 2009. gradonačelnik. Skupština odlučuje većinom glasova poglavarstva. Upravu Društva su do travnja 2008. činila dva člana, a od travnja 2008. upravu čini jedan član - direktor. Dužnost direktora obavlja Martina Golčić. Uprava zastupa Društvo i vodi poslove Društva.

3. FUNKCIONIRANJE INFORMACIJSKOG SUSTAVA I UNUTARNJIH KONTROLA

- Funkcioniranje informacijskog sustava

Društvo posjeduje dva informacijska sustava u objektima kojima upravlja. Informacijski sustavi obuhvaćaju računalnu i programsku opremu. U objektu Dom mladih nalazi se ukupno devet računala, od čega šest u Internet caffeu, dva računala za slobodno korištenje i jedno za potrebe voditeljice objekta. Svako računalo ima pristup Internetu, te

se nalazi u mreži e-grad Grada. Na računalima su osim programa za listanje na Internetu instalirane i demo verzije drugih programa zbog brojnih besplatnih radionica koje su se održavale u Internet caffeu. Programska podrška sastoji se od operativnog sustava, programskih paketa (MS Office, Paganini i drugo), aplikacija za rad s elektroničkom poštom, programa za pregled i pristup web stranicama, te još nekoliko instalacija.

U objektu Gradski bazeni, ukupno je postavljeno 16 računala i pet servera funkcionalno raspoređenih po jedinicama potrebnim za obavljanje osnovne djelatnosti gradskih bazena (uprava, projektiranje i nadzor nad elektroredovima, tehnička služba, izdavanje karata, caffe bar, trgovina, protokol rada narukvica, korištenje ormarića). Programska podrška pojedinih jedinica sastoji se od operativnog sustava i odgovarajućih programa za funkcioniranje pojedine jedinice. Četrnaest računala ima pristup Internetu i nalazi se u mreži e-grad Grada. Informacijski sustavi zaštićeni su antivirusnim programima i filterima zaštite. Kao dodatni filter zaštite instaliran je firewall.

Računalne sustave održavaju tvrtke koje su ih instalirale po pojedinim jedinicama, a hardware društvo s kojim je zaključen ugovor o održavanju. Prema navodima Društva, razvoj informacijskog sustava planiran je usporedno s proširenjem sadržaja i povećanjem broja usluga u ponudi gradskih bazena.

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Društvo nema formalno utvrđena načela i postupke unutarnje kontrole, odnosno postupke i mjere koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, odnosno njihovu usklađenost s propisima. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Društva, u opisu poslova i radnih zadataka za pojedina radna mjesta utvrđeni su ovlaštenja i odgovornosti zaposlenika. Kontrolu financijske dokumentacije (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, blagajnički i drugi financijski dokumenti) obavlja direktor i opunomoćeni računovodstveni referent.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSFI). Društvo je donijelo računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike.

- Poslovne knjige

Društvo vodi propisane poslovne knjige i to: dnevnik, glavnu knjigu, te pomoćne knjige - knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne, knjigu dugotrajne materijalne imovine, knjigu materijala (javna rasvjeta), knjigu repromaterijala (kuhinja, kafić), knjigu popisa o nabavi i prodaji trgovačke robe, knjiga putnih naloga, analitiku kupaca i dobavljača, te druge pomoćne evidencije.

Poslovne knjige su vođene na način koji udovoljava zahtjevima postavljenim odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno osigurava kontrolu unesenih podataka i njihovu ispravnost, čuvanje i mogućnost uporabe podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanje računa glavne knjige, te mogućnost uvida u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena. U glavnoj knjizi pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na za to predviđenim računima kontnog plana Društva. Također, u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja prema Gradu iz 2007. za završetak dvorane za fitnes u iznosu 774.801,15 kn, koja su naplaćena u siječnju 2008. Društvo je navedeni iznos iskazalo kao prihod tekućeg razdoblja, a trebalo je kao odgođeni prihod. Prema HSFI 14 i HSFI 15 potpora povezana s imovinom se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, u visini obračunane amortizacije. Nadalje, u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi od prodaje karata za 49.304,00 kn više, zbog pogrešnog iskazivanja uplata u blagajni. Za navedeni iznos koncem godine umanjen je iznos uplata u blagajnu i prenesen na račun unaprijed plaćenih troškova, a trebalo je umanjiti račun - prihodi od prodaje karata. U glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja prema Gradu iz 2008. u iznosu 70.948,51 kn za poslove remonta bazena, od čega se 35.409,34 kn odnosi na prihod razdoblja, a 35.539,17 kn na odgođeni prihod. U glavnoj knjizi nabavna vrijednost prodanog zemljišta iskazana je u manjem iznosu za 45.750,00 kn, a odnosi se na troškove poreza na promet kojeg je Društvo trebalo platiti kod kupnje zemljišta za dalju prodaju. Knjiga blagajne nije usklađena sa sintetičkim računom glavne knjige. Stanje knjige blagajne na dan 31. prosinca 2008. je za 8.320,23 kn više od stanja iskazanog na sintetičkom računu glavne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode na za to predviđenim računima te iskazivanje potraživanja, prihoda i rashoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja i usvojenim računovodstvenim politikama.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis za 2008. proveden je djelomično. Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza donio je u prosincu 2008. zakonski predstavnik, koji je rukovodio popisom. Sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu u kojem je navedeno da je popisna komisija izvršila fizički popis cjelokupne imovine, obveza i potraživanja, te sastavila popisne liste. Također je navedeno, da kod dugotrajne imovine, trgovačke robe, sitnog inventara, poslovnog prostora za prodaju, novčanih sredstava, potraživanja i obveza je stanje utvrđeno popisom istovjetno stanjima u poslovnim knjigama i nisu utvrđene popisne razlike, dok je utvrđeni višak repromaterijala u ugostiteljstvu u iznosu 156,00 kn i manjak repromaterijala u ugostiteljstvu u iznosu 1.585,00 kn. Međutim, revizijom je utvrđeno da su popisne liste sastavljene za repromaterijal u ugostiteljstvu, trgovačku robu, novac na računu i u blagajni, te potraživanja i obveze. Također, sastavljene su popisne liste za dio dugotrajne imovine (postrojenja, oprema i vozila) u kojima su navedene količine, ali nema usporedbe sa stvarnim stanjem ni količinski ni vrijednosno.

Popisom nije obuhvaćen dio dugotrajne imovine koji se odnosi na zemljište, građevinske objekte, poslovni prostor za dalju prodaju, te ulaganja u tuđu materijalnu imovinu (bazen) čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 38.303.777,24 kn. Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Zakonski predstavnik donio je u ožujku 2009. odluku o prihvaćanju popisa. Utvrđeni viškovi i manjkovi evidentirani su u korist izvanrednih prihoda, odnosno na teret izvanrednih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Temeljni financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

Temeljni financijski izvještaji za 2008. raspravljani su na skupštini Društva održanoj u travnju 2009., te je donesena odluka o rasporedu ostvarene dobiti u iznosu 176.357,00 kn u zadržanu dobit.

Prema računu dobiti i gubitka prihodi su ostvareni u iznosu 14.719.439,00 kn, što je za 9.340.225,00 kn ili 173,6% više nego prethodne godine, dok su rashodi ostvareni u iznosu 14.543.082,00 kn, što je za 6.378.294,00 kn ili 78,1% više nego prethodne godine. Unutar ostvarenih prihoda iskazani su poslovni prihodi u iznosu 10.318.578,00 kn, koji čine 70,1% ukupno ostvarenih prihoda, financijski prihodi u iznosu 4.400.705,00 kn i izvanredni prihodi u iznosu 156,00 kn. Unutar ostvarenih rashoda iskazani su poslovni rashodi u iznosu 13.784.408,00 kn, financijski rashodi u iznosu 753.286,00 kn i izvanredni rashodi u iznosu 5.388,00 kn. Razlika između ostvarenih prihoda i rashoda predstavlja dobit tekuće godine prije oporezivanja u iznosu 176.357,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi iskazani u većem iznosu za 824.105,00 kn. Primljene potpore od Grada u iznosu 774.801,00 iskazane su kao prihod tekućeg razdoblja, a trebalo ih je iskazati kao odgođene prihode. Prihodi od prodaje karata iskazani su za 49.304,00 kn više zbog dvostrukog evidentiranja, jednom kao prihod kod uplate u blagajnu, a jednom kao prihod od prodaje karata za ispostavljanje račune za bezgotovinsko plaćanje. Također, utvrđeno je da su rashodi iskazani u manjem iznosu za 45.750,00 kn, a odnose se na troškove poreza na promet koji je obračunan kod kupnje zemljišta za dalju prodaju. Iz navedenog proizlazi da gubitak prije oporezivanja iznosi 693.498,00 kn.

Prema bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva odnosno pasiva iznose 48.797.224,00 kn, što je povećanje za 1.459.879,00 kn ili 3,1% u odnosu na prethodnu godinu. Aktiva se odnosi na dugotrajnu materijalnu imovinu u vrijednosti 42.890.057,00 kn, dugotrajnu nematerijalnu imovinu 67.473,00 kn, zalihe 1.513.639,00 kn, kratkotrajna potraživanja 3.061.030,00 kn, novac na računu i u blagajni u iznosu 1.208.070,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 56.955,00 kn. Pasiva se odnosi na kapital i pričuve u vrijednosti 3.681.160,00 kn, dugoročne obveze 10.788.868,00 kn, kratkoročne obveze 1.857.621,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihode budućih razdoblja u iznosu 32.469.575,00 kn.

Kapital i pričuve se odnose na upisani kapital 4.800.000,00 kn, preneseni gubitak 1.295.197,00 kn i dobit tekuće godine 176.357,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da pojedine pozicije bilance nisu istovjetne pozicijama glavne knjige. Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu 1.474.372,00 kn, što je za 703.614,00 kn manje od stanja iskazanog u glavnoj knjizi. Istovremeno, ostala materijalna imovina iskazana je u iznosu 36.143.157,00 kn, što je za 703.614,00 kn više od stanja iskazanog u glavnoj knjizi. Navedena razlika odnosi se na ispravak vrijednosti građevinskih objekata za

čiji iznos je umanjena vrijednost postrojenja i opreme, a trebalo je za navedeni iznos umanjiti vrijednost ostale materijalne imovine.

- Revizija financijskih izvještaja

Revizija financijskih izvještaja nije obavljena. Prema odredbi članka 6. Zakona o reviziji društva s ograničenom odgovornošću, čiji ukupan prihod ne prelazi 30.000.000,00 kn, podliježu obvezi revizije u skladu s vlastitim pravilima, izjavom o osnivanju ili društvenim ugovorom. Aktima Društva obavljanje revizije financijskih izvještaja nije utvrđeno.

4.2. Planiranje

Plan poslovanja za 2008. donijela je uprava Društva u ožujku 2008. Planirane su aktivnosti na promicanju sportske rekreacije na terasi bazena u ljetnim mjesecima, pokretanju djelatnost spremanja fast food hrane, definiranju izgleda i rasporeda sportskih terena u zoni (golf tereni, teniski centar, tereni umjetne trave) te stavljanje u funkciju wellnes centra. U oblasti projektiranja i nadzora planirano je obavljanje poslova za Grad i poslovne partnere i prihod u iznosu 360.000,00 kn. Aktivnosti vezane uz Dom mladih odnose se na iznajmljivanje prostora korisnicima, programe koje proizvode, ostvaruju i organiziraju korisnici te organizacija i koordinacija programa za korisnike od strane Doma mladih. Ukupni godišnji prihodi Doma mladih od naknada korištenja prostorija, najma restorana i kafića te sponzorstava planirani su u iznosu 178.117,00 kn dok su rashodi za režijske troškove, troškove za zaposlene, troškove uređenja, održavanja i nabavku potrošnog materijala planirani u iznosu 510.000,00 kn. Namirenje razlike je planirano iz sredstava Grada i redovnog poslovanja Društva. Planirano je aktiviranje poslovanja u oblasti projektiranja, nadzora i izgradnje, poslova oglašavanja te različite aktivnosti vezane uz zahtjeve i poslove Grada.

Plan kadrova nije sastavljen, a planom poslovanja nova zaposlenja u 2008. nisu predviđena. U postojeće kadrove planira se uložiti 20.000,00 kn za dodatna obrazovanja.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 14.500.000,00 kn, rashodi u iznosu 14.450.000,00 kn, te planirana dobit iznosi 50.000,00 kn. Unutar planiranih prihoda iskazani su prihodi od prodaje roba i zemljišta, usluga, dotacija, subvencija i državnih potpora i drugi prihodi. Unutar rashoda planirani su troškovi materijala, usluga, amortizacije, financijski troškovi, troškovi osoblja i drugi troškovi poslovanja. Prihodi i rashodi planirani su prema računima računskog plana. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo od prodaje robe i zemljišta u iznosu 6.400.000,00 kn, te od prodaje usluga u iznosu 3.900.000,00 kn.

U travnju 2009. uprava Društva sastavila je izvješće o poslovanju za 2008., u kojemu je navedena organizacijska struktura Društva i broj zaposlenika prema stručnoj spremi koncem 2008. Naveden je pregled aktivnosti i opis poslovanja vezanih uz poslovanje gradskih bazena, Doma mladih, održavanja i upravljanja javnom rasvjetom, projektiranje i nadzor, oglašavanje, izdavanje gradskog godišnjaka, organizaciju koncerata i ostalih kulturnih događanja. Izvješće uprave o poslovanju Društva za 2008. ne sadrži količinsku usporedbu ostvarenih poslova s onim što je za 2008. planirano (osim za aktivnosti Doma mladih), te objašnjenja značajnijih odstupanja, kao ni financijsku usporedbu ostvarenih i

planiranih veličina.

Revizijom poslovanja Društva utvrđeno je da je tijekom 2008. Društvo obavljalo kupnju i prodaju zemljišta, što poslovnim planom i izvješćem o poslovanju nije obuhvaćeno.

Državni ured za reviziju predlaže izvješćivanje o ostvarenju plana poslovanja na način koji omogućuje jasnu usporedbu ostvarenog s planiranim veličinama.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 14.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.719.439,00 kn, što je za 219.439,00 kn ili 1,5% više od planiranih. U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	10.300.000,00	10.318.578,00	100,2	70,1
1.1.	Prihodi od prodaje	10.300.000,00	10.318.578,00	100,2	70,1
2.	Financijski prihodi	4.200.000,00	4.400.705,00	104,8	29,9
3.	Izvanredni prihodi	-	156,00	-	0,0
Ukupno		14.500.000,00	14.719.439,00	101,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 10.318.578,00 kn ili 70,1%, dok su financijski prihodi ostvareni u iznosu 4.400.705,00 kn ili 29,9% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 10.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.318.578,00 kn, što je za 18.578,00 kn ili 0,2% više od planiranih. Odnose se na prihode od prodaje.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje čine 70,1% ukupnih prihoda Društva. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta 5.939.800,00 kn, prodaje usluga 3.967.795,00 kn i prodaje robe u iznosu 410.983,00 kn.

- Prodaja zemljišta

Društvo je prodalo zemljišta u tri navrata dvama ponuditeljima po postupcima natječaja. Na temelju natječaja objavljenog u rujnu 2008. prodano je zemljište površine 2 440 m² jedinom ponuditelju za 2.441.000,00 kn, odnosno 1.000,00 kn iznad početne cijene istaknute u natječaju. Kupljeno zemljište kupac nije platio u skladu s ugovorenom dinamikom, do konca 2008. uplaćeno je 850.000,00 kn, što je 370.500,00 kn manje od ugovorenoga. Do konca lipnja 2009. trebalo je uplatiti ukupni ugovoreni iznos, što nije plaćeno, već se s plaćanjem dijela ugovornog iznosa 1.053.844,00 kn kasni šest mjeseci. Društvo je na ime osiguranja plaćanja izvršilo upis u zemljišnim knjigama.

S Gradom su u srpnju i rujnu 2008. zaključeni ugovori o prodaji zemljišta ukupne površine 9 328 m² u iznosima 1.362.425,00 kn i 2.136.375,00 kn. Kupoprodajna cijena uredno je naplaćena. Zemljišta su prodana po tržišnim cijenama u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- Prodaja usluga

Prihode od prodaje usluga u iznosu 3.967.795,00 kn čine prihodi od korištenja bazena u iznosu 2.055.729,00 kn, održavanja i upravljanja javnom rasvjetom, projektiranja i nadzora 844.286,00 kn, ugostiteljskih usluga u kompleksu bazena 585.210,00 kn, iznajmljivanja oglasnog prostora 305.964,00 kn, zakupa i privremenog korištenja prostorija Doma mladih 128.405,00 kn i različitih drugih prihoda u ukupnom iznosu 48.201,00 kn.

Usluge korištenja bazena (kupanje i drugi sadržaji), ugostiteljske usluge u kompleksu bazena, usluge iznajmljivanja oglasnog prostora i usluge privremenog korištenja prostorija Doma mladih naplaćivane su korisnicima u skladu s iznosima utvrđenim u cjenicima tih usluga.

Društvo je u svibnju 2008. s Gradom zaključilo ugovor o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete na području grada za kalendarsku 2008. godinu u iznosu 791.165,00 kn. U siječnju 2009. sastavljen je okončani obračun izvršenih radova na održavanju javne rasvjete za razdoblje 2008. u iznosu 395.493,00 kn, što je za 395.672,00 kn manje od ugovorenoga. Do konca godine za navedene poslove ostvaren je prihod u iznosu 342.852,00 kn. Za obavljanje poslova stručnog nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji ili rekonstrukciji javne rasvjete ostvareni su prihodi u iznosu 133.524,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 184.391,00 kn, isporuke materijala u iznosu 75.695,00 kn, redovnog održavanja instalacija, opreme i postrojenja grijanja, hlađenja i ventilacije u prostorima zgrade Grada u iznosu 6.000,00 kn te drugih radova u iznosu 101.824,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Poslovni prostor u objektu Doma mladih površine 282 m² dan je u zakup u rujnu 2004. putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Ugovor o zakupu zaključen je na deset godina. Dodatkom ugovoru o zakupu od srpnja 2005. utvrđena je vrijednost ulaganja zakupca u uređenje prostora i iznos mjesečne zakupnine 5.913,00 kn. U svibnju 2008. je zaključen drugi dodatak ugovoru kojim se u zakup daje dio atrija površine 200 m² na određeno vrijeme od 15. svibnja 2008. do 1. listopada 2008., a svake slijedeće godine od 1. svibnja do 1. listopada zaključno s 2014. godinom. Mjesečna zakupnina iznosi 2.100,00 kn. Koncem 2008. zakupac duguje sedam

mjesečnih zakupnina za zakup poslovnog prostora i ukupan iznos zakupa atriya, koje je podmirio tijekom 2009. Mjere naplate nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate poslovnih prihoda.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 4.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.400.705,00 kn, što je za 200.705,00 kn ili 4,8% više od planiranih. Odnose se na prihode od potpora u iznosu 3.571.505,00 kn, prihode u visini obračunate amortizacije na ulaganja u dugotrajnu imovinu financirana potporama Grada u iznosu 703.614,00 kn, obračunate zakasnine u iznosu 66.469,00 kn, naplate štete na imovini u iznosu 30.288,00 kn, kamata na depozite po viđenju u iznosu 3.403,00 kn i na druge financijske prihode (od prodaje natječajne dokumentacije i drugog) u iznosu 25.426,00 kn.

Prihodi od potpora odnose se na potpore od Grada u iznosu 1.790.833,00 kn, sportske udruge 1.500.000,00 kn i trgovačkih društava u iznosu 280.672,00 kn. Potpore od Grada primljene su u iznosu 774.801,00 kn za financiranje uređenja fitnesa, u iznosu 358.680,00 kn za remont bazena, u iznosu 277.803,00 kn za organizaciju božićnih i novogodišnjih blagdana, u iznosu 277.441,00 kn za organizaciju prvog svibnja i dana maturanata te za ostale potrebe u iznosu 102.108,00 kn. Potpora od sportske udruge primljena je za osiguravanje osnovnih uvjeta za sport i rekreaciju na bazenu za članove udruge za pokriće stvarnih troškova plina, vode, kanalizacije i električne energije. Potpore od trgovačkih društva primljene su u svrhu organizacije projekta besplatne bilježnice svim učenicima osnovnih škola u Koprivnici. Primljena sredstva utrošena su za predviđene namjene.

Prihodi u visini obračunate amortizacije na ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 703.614,00 kn, obračunati su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Odnose se na potpore iz ranijih razdoblja primljene od Grada za izgradnju bazena iskazanih kao odgođeni prihodi, a koja se priznaju kao prihod razdoblja u visini obračunate amortizacije, koja tereti troškove poslovanja u istom razdoblju.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 156,00 kn i odnose se na prihode od viškova materijala utvrđenih godišnjim popisom.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 14.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.543.082,00 kn, što je za 93.082,00 kn ili 0,6% više od planiranih.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	14.450.000,00	13.784.408,00	95,4	94,8
1.1.	Materijalni troškovi	9.350.000,00	9.364.151,00	100,2	64,4
1.2.	Troškovi osoblja	1.500.000,00	1.594.636,00	106,3	11,0
1.3.	Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	1.400.000,00	1.346.252,00	96,2	9,2
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	2.200.000,00	1.479.369,00	67,2	10,2
2.	Financijski rashodi	0,00	753.286,00	-	5,2
3.	Izvanredni rashodi	0,00	5.388,00	-	0,0
	Ukupno	14.450.000,00	14.543.082,00	100,6	100,0

U strukturi ukupnih rashoda vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi u iznosu 9.364.151,00 kn ili 64,4% ukupnih rashoda. Udjel svih drugih rashoda u ukupnim rashodima je 35,6%.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 9.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.364.151,00 kn, što je za 14.151,00 kn ili 0,2% više od planiranih. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.968.825,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 4.757.459,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 2.637.867,00 kn.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 1.968.825,00 kn. Od toga se na troškove energije odnosi 1.162.333,00 kn, troškove sirovine i materijala 750.006,00 kn, te troškove sitnog inventara 56.486,00 kn.

6.1.2. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe u iznosu 4.757.459,00 kn odnose se na nabavnu vrijednost zemljišta i robe. Od toga se na nabavnu vrijednost zemljišta odnosi 4.415.000,00 kn, a robu 342.459,00 kn. Tijekom 2008. zaključena su dva kupoprodajna ugovora za kupnju zemljišta za daljnju prodaju u vrijednosti 4.415.000,00 kn.

Pripadajući porez na promet prema rješenjima Porezne uprave obračunan je u vrijednosti 220.750,00 kn, te ukupna nabavna vrijednost zemljišta iznosi 4.635.750,00 kn. Do konca svibnja 2009. plaćena je obveza po zaključenim ugovorima u iznosu 4.288.332,00 kn, od čega do konca 2008. u iznosu 4.198.332,00 kn. Dospjela nepodmirena obveza iznosi 126.668,00 kn.

6.1.3. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 2.637.867,00 kn. Odnose se na komunalne usluge u iznosu 934.988,00 kn, usluge održavanja u iznosu 851.985,00 kn, usluge promidžbe u iznosu 367.092,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 181.913,00 kn, usluge zakupa u iznosu 195.000,00 kn i druge usluge u iznosu 106.889,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

Unutar komunalnih usluga u iznosu 934.988,00 kn najznačajniji troškovi odnose se na troškove vode i odvodnje u iznosu 561.980,00 kn i usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 342.655,00 kn. Za obavljanje usluga zaštitara i poslove spašavanja iz vode zaključeni su ugovori u siječnju 2008. Obavljene usluge obračunane su u skladu s ugovorenim cijenama.

Usluge održavanja u iznosu 851.985,00 kn odnose se na usluge čišćenja poslovnog prostora u iznosu 358.553,00 kn, usluge škole plivanja u iznosu 144.744,00 kn i druge usluge tekućeg održavanja u iznosu 348.688,00 kn.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.594.636,00 kn, što je za 94.636,00 kn ili 6,3% više od planiranih. Odnose se na bruto plaće 1.360.610,00 kn i doprinose na bruto plaće 234.026,00 kn.

Koncem 2008. Društvo ima 23 zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i izdana su im rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu utvrđeno je ustrojstvo sedam odjela i njihov djelokrug rada, te popis radnih mjesta s potrebnom stručnom spremom, godinama radnog staža i pripadajućim koeficijentom. Pravilnikom je predviđeno 58 radnih mjesta.

Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima i na njih su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

6.3. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine

Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine planirani su u iznosu 1.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.346.252,00 kn, što je za 53.748,00 kn ili 3,8% manje od planiranih. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje su u okviru porezno dopustivih koje su propisane odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.479.369,00 kn, što je za 720.631,00 kn ili 32,8% manje od planiranih. Odnose se troškove naknada zaposlenima za službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla i druge naknade zaposlenima, troškove reprezentacije, premije osiguranja, troškove platnog prometa i druge troškove poslovanja.

Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na troškove organizacije koncerata i drugih manifestacija (dan maturanata, praznik rada, dan Grad i slično) iskazanih kao troškovi izuzimanja vlasnika u iznosu 772.291,00 kn, naknade zaposlenima u iznosu 76.323,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 53.066,00 kn i troškove darovanja u športske i kulturne svrhe u iznosu 131.584,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na troškove isplate prigodnih nagrada (regres za godišnji odmor 31.360,00 kn, božićnica 30.406,00 kn, uskrsnica-dar u naravi 6.557,00 kn, dar djeci 5.000,00 kn) i potpore zaposlenima 3.000,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s donesenim odlukama Društva i u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu 53.066,00 kn isplaćeni su u skladu s donesenom odlukom i cjenikom prijevozničkog poduzeća.

6.5. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 753.286,00 kn. Odnose se na kamate na kredit kod poslovne banke u iznosu 681.792,00 kn i zatezne kamate u iznosu 71.494,00 kn.

Najveći iznos zateznih kamata odnosi se na obračun zateznih kamata izvoditelja radova na izgradnji bazena koji je ispostavljen u prosincu 2006. u iznosu 59.861,12 kn zbog kašnjenja u plaćanju ispostavljenih računa. Društvo je navedeni iznos zateznih kamata iskazalo u rashodima naknadno, u obračunu poslovanja za 2008.

6.6. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 5.388,00 kn. Odnose se na manjkove po inventuri u iznosu 1.933,00 kn i otpis robe u iznosu 3.455,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Vrijednost imovine koncem 2008. iznosi 48.797.224,00 kn, a odnosi se na dugotrajnu imovinu 42.957.530,00 kn, kratkotrajnu imovinu 5.782.739,00 kn i na plaćene troškove budućeg razdoblja 56.955,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u vrijednosti 42.957.530,00 kn i smanjena je za 645.448,00 kn ili 1,5 % u odnosu na 1. siječnja 2008. Čini ju materijalna imovina 42.890.057,00 kn i nematerijalna imovina 67.473,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina se odnosi na zemljište u iznosu 608.240,00 kn, građevinske objekte 757.901,00 kn, postrojenja i opremu 1.474.372,00 kn, materijalna sredstva u pripremi 3.906.387,00 kn i ulaganja u tuđu materijalnu imovinu u iznosu

36.143.157,00 kn.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. donesen je u siječnju 2008. Planirana vrijednost nabave iznosi 1.230.000,00 kn, a odnosi se na nabavu montažnih tribina, te montažne rasvjetne opreme za Dom mladih i nabavu strojarskih instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije za potrebe uređenja wellnes centra na gradskim bazenima. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave (provedena su četiri postupka od kojih je jedna poništen) ugovorena je nabava opreme i usluga u vrijednosti 940.286,77 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.147.149,86 kn. Od ukupno ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost), 429.714,00 kn je ugovorena vrijednost za koju je postupak nabave započeo u 2008., a ugovor je zaključen u siječnju 2009. Društvo nije obavijesti o sklopljenim ugovorima objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj obavezan je obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi roba ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama». Društvo nije Uredu za javnu nabavu dostavilo godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Prema odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi obvezni su do 31. ožujka, Uredu za javnu nabavu dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom 2008. nabavljeno je dugotrajne imovine u iznosu 700.804,00 kn, od čega se na nabavu opreme odnosi 471.847,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 221.028,00 kn, a 7.929,00 kn na nabavu nematerijalne imovine.

- Nabava montažne rasvjetne opreme i scenskih uređaja

U rujnu 2008., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o nabavi i montaži rasvjetne opreme za dvoranu u objektu Dom mladih u vrijednosti 213.527,50 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 260.503,55 kn. Oprema je isporučena u ugovorenom roku i obračunana u iznosu 212.253,50 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 258.949,27 kn. Do konca studenoga 2008. oprema je plaćena u cijelosti. Zapisnikom o primopredaji koji je sastavljen 9. listopada 2008. utvrđeno je da dio opreme nije ispušten u skladu s ugovorenim, te je ugovoren rok do kada isporučitelj treba izvršiti zamjenu i isporuku. Zapisnikom od 20. listopada 2008. utvrđeno je, da je isporučitelj obvezu izvršio.

Pored isporučene opreme Društvo je od istog isporučitelja u pregovaračkom postupku bez prethodne objave nabavilo dodatne opreme u iznosu 9.664,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 11.790,08 kn. Za navedenu nabavu nije zaključen dodatak osnovnom ugovoru.

- Nabava montažne tribine

U prosincu 2008., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s

odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o nabavi montažne tribine za dvoranu Doma mladih u vrijednosti 297.045,27 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 362.395,23 kn. Oprema je isporučena u ugovorenom roku i obračunana u ugovorenoj vrijednosti. Sastavljen je zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu 8. siječnja 2009. Do konca veljače 2009. isporučena oprema plaćena je u cijelosti.

- Nabava materijala i ugradnja strojarskih instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije na gradskim bazenima

Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave koji je započeo u prosincu 2008., s odabranim ponuditeljem zaključen je u siječnju 2009. ugovor o dobavi i ugradnji strojarskih instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije u vrijednosti 429.714,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 524.251,08 kn. U siječnju 2009. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru za više izvedene radove u iznosu 18.286,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 22.308,92 kn. Rok za dovršetak radova je polovica ožujka 2009. Izvedeni radovi obračunani su u iznosu 448.000,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 546.560,00 kn. Prema zapisniku o primopredaji radova i okončanom obračunu koji je sastavljen 26. siječnja 2009. radovi su izvedeni u ugovorenom roku u skladu s ugovorom. Obračunske situacije ispostavljene su nakon četiri mjeseca od primopredaje i okončanog obračuna.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u vrijednosti 5.782.739,00 kn, što je povećanje za 2.052.379,00 kn ili 55,0 % u odnosu na 1. siječnja 2008. Kratkotrajna imovina odnosi se na zalihe 1.513.639,00 kn, potraživanja 3.061.030,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 1.208.070,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Koncem 2008. zalihe su iskazane u vrijednosti 1.513.639,00 kn, a odnose se na zalihe materijala u iznosu 75.582,00 kn i trgovačke robe u iznosu 1.438.057,00 kn. U skladu s donesenim računovodstvenim politikama zalihe materijala i robe priznate su po troškovima nabave, a poslovnih prostora po troškovima izgradnje.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 3.061.030,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 916.016,00 kn ili 42,7%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.664.802,00 kn, države i drugih institucija 378.382,00 kn i druga potraživanja 17.846,00 kn.

Od ukupnih potraživanja od kupaca za različite robe i usluge koncem 2008. na naplatu je dospjelo 1.057.696,00 kn, a na naplatu u 2009. dospijeva 1.607.106,00 kn. Vrijednosno najveća dospjela potraživanja odnose se na potraživanja prema Gradu za održavanje javne rasvjete, izradu projektne dokumentacije i obavljanje stručnog nadzora u iznosu 174.456,00 kn i dvoje kupaca za prodano zemljište i poslovni prostor u iznosu 500.294,00 kn. Grad i jedan kupac su u 2009. podmirili svoje obveze u cijelosti, dok od drugog kupca do konca 2009. potraživanje u iznosu 64.546,00 kn nije naplaćeno. Mjere naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane.

Potraživanja od države i drugih institucija, te druga potraživanja odnose se na porez na dodanu vrijednost u iznosu 290.516,00 kn, porez na dobit 87.835,00 kn, potraživanja za više plaćene račune dobavljača 10.757,00 kn, od zaposlenih 5.739,00 kn i drugo 1.381,00 kn.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. iznose 1.208.070,00 kn. Odnose se na novac u blagajni u iznosu 207.863,00 kn i sredstva na računima u dvije poslovne banke u iznosu 1.000.207,00 kn. Za vođenje blagajničkog poslovanja Društvo nema donesen akt kojim je određen ustroj i odnosi unutar blagajničkog poslovanja. Uplate u blagajnu odnose se na uplate o prodaje karata, uplate prometa trgovine, kafića i fitnessa i drugo, a isplate se odnose na polog gotovine na žiro račun. Uplatnice i isplatnice slijede numerički, ali ne i kronološki niz, a blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno.

Državni ured za reviziju predlaže, zbog složenosti poslovanja gotovim novcem koje se obavlja na više mjesta i veličine prometa gotovog novca u blagajničkom poslovanju, donošenje pravilnika ili odluke o vođenju blagajničkog poslovanja kojim bi se odredili ustroj i odnosi unutar blagajničkog poslovanja.

8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja koncem 2008. iznose 56.955,00 kn, a odnose se na unaprijed plaćene troškove koji se odnose na buduće obračunsko razdoblje (najčešće premije osiguranja), dok se najznačajniji iznos 49.304,00 kn odnosi na gotovinski utržak koji je umanjen u blagajni (radi izbjegavanja dvostrukog iskazivanja) za prodane karte sindikatu, jer je navedeni iznos naplaćen i bezgotovinski na žiro račun.

9. OBVEZE

Obveze koncem 2008. iznose 12.646.489,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze 10.788.868,00 kn i kratkoročne obveze 1.857.621,00 kn.

9.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 10.788.868,00 kn. Odnose se na obveze na temelju dva kredita za financiranje dovršetka izgradnje gradskih bazena. Odluku o zaduživanju donijela je skupština Društva u prosincu 2005., a suglasnost za zaduživanje dobivena je od Grada u ožujku 2006. Ugovori o kreditu zaključeni su u lipnju 2006. na temelju postupka prikupljanja ponuda u veljači 2006.

Dodatkom Ugovoru o kreditu u kunskoj protuvrijednosti 1.286.230,00 CHF zaključenim u travnju 2008. ugovoreno je produženje roka otplate kredita uz nove uvjete. Suglasnost za zaduživanje, odnosno izmjenu roka vraćanja kredita, dobivena je od Grada u ožujku 2008. Kamatna stopa je promjenjiva, u visini prinosa Trezorskih zapisa Ministarstva financija RH na bazi 182 dana uvećano za maržu od 2,3 postotna poena, godišnje. Otplate kredita dospijeva putem trideset i osam tromjesečnih obroka, počevši od ožujka 2008. Do konca 2006. Društvo je kredit iskoristilo u odobrenom iznosu 5.950.535,00 kn. Do konca 2008. Društvo je otplatilo 468.361,00 kn, odnosno tri tromjesečna obroka te stanje obveza za navedeni kredit koncem 2008. iznosi 5.482.173,00 kn. Četvrti obrok, koji dospijeva koncem prosinca 2008., Društvo je otplatilo u siječnju 2009. u iznosu 151.236,00 kn.

Ugovorom o kreditu u kunskoj protuvrijednosti 825.930,00 EUR ugovorena je otplate tijekom deset godina. Efektivna kamatna stopa vezana na EUR je 3,98%. Otplate kredita počela je u rujnu 2007., putem 40 tromjesečnih obroka. U 2008. Društvo je otplatilo 597.473,00 kn odobrenog kredita te stanje obveza za navedeni kredit koncem 2008. iznosi 5.306.695,00 kn. Kamate za ova dva ugovora o kreditu plaćene su u 2008. u iznosu 674.025,00 kn.

U svrhu osiguranja plaćanja kredita u korist banke je upisano založno pravo na nekretninama u vlasništvu Grada. Sredstva kredita utrošena su ranijih godina za plaćanje radova i usluga na izgradnji bazena, u skladu s donesenom odlukom skupštine Društva.

9.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 1.857.621,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima za različitu robu i usluge 1.666.032,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 113.076,00 kn, obveze za poreze i doprinose 77.032,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 1.481,00 kn.

Od ukupnih obveza prema dobavljačima koncem 2008. za plaćanje je dospjelo 1.225.649,34 kn. Od toga je tijekom 2009. dobavljačima plaćeno 1.051.564,00 kn, dok obveze u iznosu 174.085,34 kn, do prosinca 2009. nisu podmirene.

Društvo je koncem lipnja i početkom srpnja 2008. zaključilo s poslovnom bankom ugovor o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva i ugovor o okvirnom kreditu po žiro računu kojim se podmirila obaveza po kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 1.300.000,00 kn. Redovna kamata iznosi 9,0% godišnje, a naknada 1,0% jednokratno za korištenje kredita na ugovoreni iznos. U svrhu osiguranja plaćanja kredita banci su dostavljene po dvije bjanko potpisane mjenice Društva i po dvije bjanko ovjerene zadužnice Društva. Društvo je svoje obaveze prema banci ispunilo u cijelosti.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2009. iskazani su u iznosu 32.469.575,00 kn. Odnose se na sredstva primljena kao potpora od Grada za izgradnju bazena i uređenju objekta Doma mladih. Ukupna primljena sredstva od Grada u 2008. za nabavu dugotrajne imovine (objekt Doma mladih) iznose 280.909,59 kn.

Primljene potpore iskazuju se po dobitnom pristupu, odnosno priznaju se kao prihod

razdoblja u visini obračunane amortizacije, koja tereti troškove poslovanja u istom razdoblju. Tijekom 2008. s odgođenih prihoda na račune prihoda preneseno je 703.613,68 kn.

11. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 3.681.160,00 kn. Od toga se na upisani kapital odnosi 4.800.000,00 kn, preneseni gubitak 1.295.197,00 kn i dobit tekuće godine 176.357,00 kn.

12. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Poslovne knjige

su vođene na način koji udovoljava zahtjevima postavljenim odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno osigurava kontrolu unesenih podataka i njihovu ispravnost, čuvanje i mogućnost uporabe podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanje računa glavne knjige, te mogućnost uvida u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena.

U glavnoj knjizi pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na za to predviđenim računima kontnog plana Društva. Također, u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja prema Gradu iz 2007. za završetak dvorane za fitnes u iznosu 774.801,15 kn, koja su naplaćena u siječnju 2008. Društvo je navedeni iznos iskazalo kao prihod tekućeg razdoblja, a trebalo je kao odgođeni prihod. Prema HSFI 14 i HSFI 15 potpora povezana s imovinom se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, u visini obračunane amortizacije. Nadalje, u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi od prodaje karata za 49.304,00 kn više, zbog pogrešnog iskazivanja uplata u blagajni. Za navedeni iznos koncem godine umanjen je iznos uplata u blagajnu i prenesen na račun unaprijed plaćenih troškova, a trebalo je umanjiti račun - prihodi od prodaje karata. U glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja prema Gradu iz 2008. u iznosu 70.948,51 kn za poslove remonta bazena, od čega se 35.409,34 kn odnosi na prihod razdoblja, a 35.539,17 kn na odgođeni prihod. U glavnoj knjizi nabavna vrijednost prodanog zemljišta iskazana je u manjem iznosu za 45.750,00 kn, a odnosi se na troškove poreza na promet kojeg je Društvo trebalo platiti kod kupnje zemljišta za dalju prodaju. Knjiga blagajne nije usklađena sa sintetičkim računom glavne knjige, stanje knjige blagajne na dan 31. prosinca 2008. je za 8.320,23 kn više od stanja iskazanog na sintetičkom računu glavne knjige.

Godišnji popis za 2008. proveden je djelomično. Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza donio je u prosincu 2008. zakonski predstavnik, koji je rukovodio popisom. Sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu u kojem je navedeno da je popisna komisija izvršila fizički popis cjelokupne imovine, obveza i potraživanja, te sastavila popisne liste. Također je navedeno, da kod dugotrajne imovine, trgovačke robe, sitnog inventara, poslovnog prostora za prodaju, novčanih sredstava, potraživanja i obveza je stanje utvrđeno popisom istovjetno stanjima u poslovnim knjigama i nisu utvrđene popisne razlike, dok je utvrđeni višak repromaterijala u ugostiteljstvu u iznosu 156,00 kn i manjak repromaterijala u ugostiteljstvu u iznosu 1.585,00 kn. Međutim, revizijom je utvrđeno da su popisne liste sastavljene za repromaterijal u ugostiteljstvu, trgovačku robu, novac na računu i u blagajni, te potraživanja i obveze. Također, sastavljene su popisne liste za dio dugotrajne imovine (postrojenja, oprema i vozila) u kojima su navedene količine, ali nema usporedbe sa stvarnim stanjem ni količinski ni vrijednosno. Popisom nije obuhvaćen dio dugotrajne imovine koji se odnosi na zemljište, građevinske objekte, poslovni prostor za dalju prodaju, te ulaganja u tuđu materijalnu imovinu (bazen) čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazna u iznosu 38.303.777,24 kn.

Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Zakonski predstavnik donio je u ožujku 2009. odluku o prihvaćanju popisa. Utvrđeni viškovi i manjkovi evidentirani su u korist izvanrednih prihoda, odnosno na teret izvanrednih rashoda.

Prema računu dobiti i gubitka prihodi su ostvareni u iznosu 14.719.439,00 kn i rashodi u iznosu 14.543.082,00 kn, te dobit tekuće godine prije oporezivanja u

iznosu 176.357,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 13.895.334,00 kn, rashodi u iznosu 14.588.832,00 kn i gubitak prije oporezivanja u iznosu 693.498,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. postrojenja i oprema iskazani su u iznosu 1.474.372,00 kn i ostala materijalna imovina u iznosu 36.143.157,00 kn. Revizijom je utvrđeno je da je vrijednost postrojenja i opreme veća za 703.614,0 kn, a ostale materijalna imovine manja za navedeni iznos. Navedena razlika odnosi se na ispravak vrijednosti građevinskih objekata za čiji iznos je umanjena vrijednost postrojenja i opreme, a trebalo je za navedeni iznos umanjiti vrijednost ostale materijalne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja, prihoda i rashoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja i usvojenim računovodstvenim politikama. Nalaže se obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su za poslovne promjene koje su bile nepravilno evidentirane ili nisu bile evidentirane izvršeni ispravci u glavnoj knjizi s danom 31. prosinca 2009., te da dio dugotrajne imovine koji nije bio popisao na dan 31. prosinca 2008., je popisao s danom 31. prosinca 2009.*

U 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 14.719.439,00 kn, rashodi u iznosu 14.543.082,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 176.357,00 kn. Društvo obavlja rekreacijsku djelatnost, pripremanje i usluživanje hrane i pića, projektiranje i nadzor nad gradnjom, te poslovanje nekretninama. Koncem 2008. potraživanja su iznosila 3.061.030,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 916.016,00 kn ili 42,7%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.664.802,00 kn ili 87,1% ukupnih potraživanja od čega je koncem 2008. na naplatu dospjelo 1.057.696,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Obveze koncem 2008. iznose 12.646.489,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 8,0%. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 10.788.868,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.857.621,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema poslovnoj banci za dva dugoročna kredita za financiranje izgradnje gradskih bazena u iznosu 10.788.868,00 kn. Koncem 2008. koeficijent zaduženosti (ukupne obveze u odnosu na ukupnu imovinu) iznosi 0,26 i smanjen je u odnosu na prethodnu godinu. U prethodnoj godini 29,0% imovine financirano je iz tuđeg kapitala (obveza), a u 2008. taj se postotak smanjio na 26,0%. U 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu (nabava opreme i ulaganja na tuđoj imovini) iznose 700.804,00 kn. Za nabavu opreme i usluga provođeni su propisani postupci nabave. Tijekom 2008. Društvo je obavljalo djelatnost za koje je osnovano, te je redovito isplaćivalo plaće i druga materijalna prava u skladu s donesenim odlukama i drugim aktima.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike

državnih revizora.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji društva Trg d.o.o., Koprivnica za 2008., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu 14.719.439,00 kn i rashodi u iznosu 14.543.082,00 kn, te dobit tekuće godine prije oporezivanja u iznosu 176.357,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 13.895.334,00 kn, rashodi u iznosu 14.588.832,00 kn i gubitak prije oporezivanja u iznosu 693.498,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 48.797.224,00 kn i istovjetna je vrijednosti iskazanoj u glavnoj knjizi. Vrijednost postrojenja i opreme trebala je biti iskazana u bilanci u iznosu 2.177.986,00 kn, a iskazana je u iznosu 1.474.372,00 kn, što je za 703.614,00 kn manje od vrijednosti iskazane u glavnoj knjizi. Vrijednost ostale materijalne imovine trebala je biti iskazana u bilanci u iznosu 35.439.543,00 kn, a iskazana je u iznosu 36.143.157,00 kn, što je za 703.614,00 kn više od vrijednosti iskazane u glavnoj knjizi (točka 1.1. Nalaza).
 - Godišnji popis za 2008. proveden je djelomično. Popisana je imovina koja se odnosi na repromaterijal u ugostiteljstvu, trgovačku robu, novac na računu i u blagajni, potraživanja te obveze. Također, popisana je dugotrajna imovina (postrojenja, oprema i vozila) te su u popisnim listama navedene količine, ali nema usporedbe sa stvarnim stanjem ni količinski ni vrijednosno. Popisom nije obuhvaćen dio dugotrajne imovine koji se odnosi na zemljište, građevinske objekte, poslovni prostor za dalju prodaju, te ulaganja u tuđu materijalnu imovinu (bazen) čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazna u iznosu 38.303.777,24 kn (točka 1.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Martina Golčić, član od 20. siječnja 2004.

Dražen Pros, član od 9. svibnja 2006. do 10. ožujka 2008.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TRŽNICA PAKRAC D.O.O., PAKRAC

Požega, listopad 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PРАВNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Financijski prihodi	7
5.3.	Izvanredni prihodi	7
6.	RASHODI	7
6.1.	Poslovni rashodi	8
6.1.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.2.	Troškovi usluga	9
6.1.3.	Troškovi osoblja	9
6.1.4.	Amortizacija	10
6.1.5.	Drugi troškovi poslovanja	10
6.2.	Financijski rashodi	10
7.	DUGOTRAJNA I KARATKOTRAJNA IMOVINA	10
7.1.	Dugotrajna imovina	11
7.1.1.	Materijalna imovina	11
7.1.1.1.	Građevinski objekti	12
7.1.1.2.	Postrojenja i oprema	12
7.1.2.	Ulaganje u dugotrajnu imovinu	12
7.2.	Kratkotrajna imovina	12
7.2.1.	Potraživanja	13
7.2.2.	Novčana sredstva	13
8.	OBVEZE	13
8.1.	Dugoročne obveze	14
8.2.	Kratkoročne obveze	15
9.	KAPITAL I PRIČUVE	15
10.	NALAZ	16
III.	MIŠLJENJE	17
IV.	ČLANOVI UPRAVE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/09-01/9
Urbroj: 613-13-09-6

Požega, 2. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA TRŽNICA PAKRAC D.O.O., PAKRAC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04.) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Tržnica Pakrac d.o.o., Pakrac (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena od 2. rujna do 2. listopada 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Program rada i financijski plan su doneseni.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03 i 107/07),
- Zakon o trgovini (Narodne novine 87/08, 96/08 i 116/08),
- Pravilnik o minimalnim tehničkim uvjetima za poslovne prostorije u kojima se obavlja trgovina i posredovanje u trgovini i uvjetima za prodaju robe izvan prostorija (Narodne novine 37/98, 73/02, 153/02, 12/06),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 90/92, 47/03, 146/05 i 109/07),
- Zakon o registru godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 47/03),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 127/00, 197/03, 177/04, 90/05 i 57/06),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 127/00, 163/03, 177/04, 90/05 i 57/06),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04 i 178/04),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovao grad Pakrac na temelju izjave o osnivanju društva od 23. srpnja 2002. U sudski registar kod Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu upisano je rješenjem broj Tt-02/887-2 od 18. rujna 2002. s matičnim brojem subjekta upisa 050033992. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 2.198.800,00 kn i sastoji se od jednog temeljnog uloga koji čini i jedini poslovni udjel osnivača. Sjedište Društva je u Pakracu, Matice Hrvatske 4a.

Na temelju obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poduzeća po djelatnostima šifra djelatnosti je 70320, a matični broj 1665081.

Djelatnosti društva su iznajmljivanje vlastitih nekretnina, skladištenje robe, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, te promidžba.

Poslovanje se obavlja u sjedištu Društva, na tržnici koja se sastoji od otvorenog dijela s parkiralištem i zelenom površinom veličine 3 574 m², i zatvorenog, posebno uređenog i organiziranog poslovno-prodajnog prostora veličine 1 042 m² na kojem se obavlja promet roba na malo i to poljoprivredno-prehrambenih proizvoda, odjevnih predmeta, predmeta opće uporabe i drugih roba.

Prodajna mjesta na tržnici posebno su uređena i opremljena za prodaju dozvoljenih roba i proizvoda. Podijeljena su po grupama proizvoda i to: prodajna mjesta u zatvorenom dijelu tržnice (zelena tržnica – voće, povrće, cvijeće i sl., te bijela tržnica – mliječni proizvodi, jaja i sl.), i prodajna mjesta na otvorenom (prodaja na klupama i štandovima – voće, povrće, cvijeće, svijeće, odjevni predmeti, obuća, predmeti opće uporabe i sl., te prodaja iz vozila – meso, riba, kava i sl.).

Organi Društva su skupština i uprava.

Funkciju skupštine Društva obavlja poglavarstvo grada Pakraca koje se sastoji od pet članova. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti ili pokrivanju gubitaka, imenovanju i opozivu uprave, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, izmjenama izjave o osnivanju, statusnim promjenama Društva, promjeni tvrtke, sjedišta i djelatnosti, osnivanju podružnice, te drugim pitanjima u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i propisima trgovačkih društava.

Uprava zastupa i vodi poslove Društva, a sastoji se od direktora kojeg imenuje skupština na četiri godine. Direktor zastupa Društvo samostalno, a poslovanje Društva vodi na vlastitu odgovornost. Pri zastupanju i vođenju poslovanja Društva, direktor slijedi upute i ograničenja koja postavlja osnivač, odlučuje o zapošljavanju djelatnika i njihovom rasporedu, izvršava odluke skupštine Društva, odgovara za izradu financijskih izvještaja Društva, podnosi izvještaj o radu i rezultatima rada i obavlja sve druge poslove u skladu s važećim propisima.

U Društvu nije ustrojena unutarnja revizija.

Osim izjave o osnivanju, doneseni su i slijedeći opći akti: Pravilnik o radu, Odluka o uvjetima i postupku natječaja za zakup poslovnih prostora u objektu Tržnica Pakrac, Cjenik usluga, te Tržni red.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

U 2008. Društvo je imalo tri zaposlenika, te nije bila uvedena interna kontrola, ali su kroz pregled obveza iz ugovora o radu bile utvrđene dužnosti i odgovornost zaposlenih. Fizičku kontrolu (čuvanje imovine i dokumenata) obavljaju zaposlenici, a računovodstvenu kontrolu, te kontrole i odobrenja transakcija koje treba evidentirati i koju su obavljali zaposlenici Društva, obavlja se u poduzetničkom centru koji za Društvo obavlja računovodstvene usluge.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje ustrojeno je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim računovodstvenim standardima, te drugim provedbenim propisima. Primjenjuje se odluka o računovodstvenim politikama iz 2004., te računski plan Društva.

Društvo nije donijelo izmjene odluke o računovodstvenim politikama koje trebaju biti usklađene s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, odnosno računovodstvenim načelima i pravilima sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o računovodstvu prema kojoj je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o računovodstvenim politikama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo je donijelo program rada i financijski plan za 2008.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Poslovne knjige ustrojene su u skladu s načelima dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige čine dnevnik, glavna knjiga, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjige ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, analitička evidencija plaća, evidencija dugotrajne imovine i sitnog inventara, evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, te evidencija putnih naloga.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju vjerodostojne dokumentacije.

U prosincu 2008. donesena je odluka o godišnjem popisu imovine, potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., te imenovanju povjerenstva za popis. U odluci su navedeni rokovi provođenja popisa. Popisom nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

U skladu s odredbom članka 14. Zakona o računovodstvu, Društvo je sastavilo temeljne financijske izvještaje za 2008. i to: bilancu, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Navedene izvještaje usvojilo je Gradsko vijeće u rujnu 2009.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. vrijednost aktive, odnosno pasive iskazana je u iznosu 2.829.723,00 kn.

Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 2.752.534,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 77.189,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 2.346.679,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 388.110,00 kn i kratkoročnih obveza u iznosu 94.934,00 kn.

U računu dobiti i gubitka Društvo je iskazalo ukupne prihode u iznosu 592.697,00 kn, ukupne rashode u iznosu 542.779,00 kn, te dobit u iznosu 49.918,00 kn.

Kao polazna veličina za utvrđivanje porezne osnovice za 2008. je ostvarena dobit u iznosu 49.918,00 kn. Porezna obveza u 2008. iznosi 9.984,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 39.934,00 kn.

Društvo prema odredbama Zakona o računovodstvu ne podliježe obvezi revizije financijskih izvještaja.

4.2. Planiranje

U prosincu 2007. Društvo je donijelo plan i program rada za 2008. koji sadrži predviđene izvore financiranja, mogućnosti zakupa poslovnih prostora, aktivnosti na uređenju okoliša, te plan opremanja Društva.

5. PRIHODI

Prihodi u 2008. ostvareni su u iznosu 592.697,00 kn, a odnose se na poslovne, financijske i izvanredne prihode.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda Društva u 2008.

Tablica broj 1

Pregled ostvarenih prihoda u 2008.

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	u kn
			Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	328.565,00	55,4
2.	Financijski prihodi	127,00	0,1
3.	Izvanredni prihodi	264.005,00	44,5
3.1.	Prihodi od pomoći	264.000,00	44,5
3.2.	Drugi izvanredni prihodi	5,00	0,1
Ukupno		592.697,00	100,0

Najveći udjel u ukupnim prihodima imaju poslovni prihodi koji su ostvareni u iznosu 328.565,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju sa 55,4%.

Poslovni i financijski prihodi su vlastiti prihodi Društva, a ukupnim prihodima sudjeluju s 55,5%.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 328.565,00 kn i čine 55,4% ukupnih prihoda. U cijelosti se odnose na prihode od zakupnine.

Prihodi od zakupnine ostvareni su zakupom poslovnih prostora – lokala i prodajnih mjesta, te tržišnom naknadom za korištenje prodajnih mjesta u zatvorenom i otvorenom dijelu tržnice.

Za korištenje usluga tržnice korisnici su dužni plaćati zakupninu, odnosno tržišnu naknadu. Visina zakupnine i tržišne naknade ovisi o kategoriji prostora tržnice, mjestu na tržnici, korisnoj površini i vremenu korištenja. Zakupnina za korištenje poslovnih prostora ili prodajnog mjesta utvrđuje se ugovorom, a tržišne naknade za korištenje prodajnog mjesta utvrđuju se cjenikom.

Vrstu i visinu zakupnina, kao i tržišne naknade za prodajna mjesta određuje uprava uz prethodnu suglasnost poglavarstva grada Pakraca, a početne iznose zakupnina poslovnih prostora određuje gradsko vijeće grada Pakraca.

Društvo daje u zakup zatvoreni dio tržnice veličine 915 m², koji se sastoji od 12 poslovnih prostora – lokala od 329 m² i prodajnih mjesta veličine 586 m², namijenjenih prodaji poljoprivrednih proizvoda (zelena i bijela tržnica), te otvoreni dio tržnice veličine 1 438 m², namijenjen prodaji drugih proizvoda na otvorenom prostoru.

Zakup poslovnih prostora, te početni iznos zakupnine utvrđeni su odlukom gradskog vijeća grada Pakraca o uvjetima i postupku natječaja za zakup poslovnih prostora u objektu Tržnice Pakrac od 6. veljače 2003. i njezinim izmjenama od 14. ožujka i 23. lipnja 2003.

Poslovni prostori dani su u zakup pravnim ili fizičkim osobama u skladu s odredbama navedene odluke, provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o zakupu. Nakon provedenih javnih natječaja, Društvo je zaključilo ugovore o zakupu osam poslovnih prostora, od kojih su četiri zaključena tijekom 2008. dok su drugi zaključeni ranijih godina. Za četiri poslovna prostora nije bilo zainteresiranih. Za iznos zakupnine Društvo je ugovaralo valutnu klauzulu, odnosno mjesečna zakupnina se obračunava ovisno o tečaju eura na dan ispostavljanja računa. Na temelju zaključenih ugovora zakupnicima se mjesečno ispostavljaju računi za zakupnine.

Prodajna mjesta u zatvorenom i otvorenom dijelu tržnice daju se u zakup korisnicima na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o zakupu, a prodajna mjesta koja nisu dana na korištenje na temelju ugovora o zakupu daju se u dnevni ili mjesečni zakup.

Tijekom 2008. ugovori o zakupu prodajnih mjesta zaključivani su na razdoblje od dva mjeseca do jedne godine, a korisnici prodajnih mjesta su prigodom zaključivanja ugovora platili dvomjesečni iznos zakupnine za posljednja dva mjeseca zakupa. Vrijeme i mjesto održavanja natječaja za davanje u zakup prodajnih mjesta objavljuju se na oglasnoj ploči Društva. Društvo je ustrojilo evidenciju zaključenih ugovora i nenaplaćenih potraživanja.

Tržišnu naknadu za dnevno korištenje prodajnog mjesta naplaćuje ovlaštenu djelatnik Društva putem blagajničkih uplatnica odmah po zauzimanju prodajnog mjesta, a tržišna naknada za mjesečno korištenje prodajnog mjesta naplaćuje se u mjesečnim iznosima prema ispostavljenim računima.

Prema važećem cjeniku, za koji je Društvo pribavilo prethodnu suglasnost poglavarstva grada Pakraca, mjesečni iznos tržne naknade za jedno prodajno mjesto iznosi od 70,00 kn do 150,00 kn ovisno o mjestu i kategoriji prodajnog mjesta. Dnevna tržna naknada tržnim danom iznosi od 15,00 kn do 30,00 kn ovisno o prodajnom mjestu, a ostalim danima 30,0% od cjenika.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 127,00 kn, a odnose se na prihode od kamata po žiro računu.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 264.005,00 kn, a odnose se na prihode od pomoći iz gradskog proračuna u iznosu 264.000,00 kn i druge izvanredne prihode u iznosu 5,00 kn.

Prihodi od pomoći iz gradskog proračuna u iznosu 264.000,00 kn ostvareni su iz proračuna grada Pakraca na ime subvencioniranja kamate za kreditno zaduženje. Društvo je ostvarilo pomoći iz gradskog proračuna na temelju zaključka poglavarstva grada Pakraca. Dobivena sredstva namjenski su utrošena.

6. RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 542.779,00 kn. Sastoje se od poslovnih, financijskih i izvanrednih rashoda. U strukturi ukupnih rashoda najveći udjel imaju poslovni rashodi koji su ostvareni u iznosu 507.398,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 93,5%. Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 35.243,00 kn, a izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 128,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda Društva u 2008.

Tablica broj 2

Pregled ostvarenih rashoda u 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	507.398,00	93,5
1.1.	Materijalni troškovi	9.669,00	1,8
1.2.	Troškovi usluga	35.116,00	6,5
1.3.	Troškovi osoblja	288.431,00	53,1
1.4.	Amortizacija	170.526,00	31,4
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	3.656,00	0,7
2.	Financijski rashodi	35.253,00	6,5
3.	Izvanredni rashodi	128,00	0,0
	Ukupno	542.779,00	100,0

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 507.398,00 kn, a odnose se na materijalne troškove, troškove usluga, troškove osoblja, amortizaciju, te druge troškove poslovanja.

Vrijednosno najznačajniji poslovni rashodi odnose se na troškove osoblja, koji su ostvareni u iznosu 288.432,00 kn i sudjeluju sa 53,1% u ukupno ostvarenim poslovnim rashodima.

Plan nabave za poslovnu godinu nije donesen, jer Društvo u 2008. nije planiralo provođenje postupaka javne nabave roba, radova i usluga male i velike vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 9.669,00 kn, a u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 1,8%. Navedeni troškovi odnose se na potrošenu energiju u iznosu 4.742,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu 3.122,00 kn, utrošeni materijal i dijelove za održavanje objekata u iznosu 1.129,00 kn, te otpis sitnog inventara u iznosu 676,00 kn.

Troškovi energije ostvareni su u iznosu 4.741,00 kn, a odnose se na električnu energiju u iznosu 3.702,00 kn, plin u iznosu 756,00 kn i gorivo u iznosu 283,00 kn.

Utrošak sirovina i materijala ostvaren je u iznosu 3.122,00 kn, a odnosi se na materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 1.756,00 kn, uredski materijal u iznosu 1.237,00 kn i pomoćni materijal u iznosu 129,00 kn.

Sitni inventar je otpisan u iznosu 4.095,00 kn, a odnosi se na otpis opreme u upotrebi.

Troškovi su ostvareni na temelju računa dobavljača.

6.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 35.116,00 kn, a u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 6,5%. Navedeni troškovi odnose se na računovodstvene usluge u iznosu 13.800,00 kn, komunalne usluge u iznosu 9.295,00 kn, poštanske usluge u iznosu 4.641,00 kn, usluge banaka i platnog prometa u iznosu 3.763,00 kn, usluge osiguranja u iznosu 1.937,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu 1.492,00 kn i usluge održavanja 188,00 kn.

Računovodstvene usluge ostvarene su u iznosu 13.800,00 kn. Na temelju ugovora o pružanju računovodstvenih usluga poslovi izrade i vođenja evidencija i poslovanja povjereni su drugom trgovačkom društvu u vlasništvu grada. Mjesečna naknada za usluge iznosi 1.200,00 kn, a uvećava se za iznos poreza na dodanu vrijednost.

Komunalne usluge u iznosu 9.295,00 kn odnose se na usluge iznošenja i odvoza smeća, te isporuke vode. Troškovi poštanskih usluga ostvareni u iznosu 4.641,00 kn odnose se na troškove telefona i poštarine.

Usluge osiguranja ostvarene su na temelju ugovora o osiguranju imovine i osoba.

Ulaznim računima dobavljača usluga priložene su specifikacije obavljenih usluga koje su potpisale odgovorne osobe naručitelja i dobavljača.

6.1.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 288.431,00 kn, a u ukupnim rashodima sudjeluju s 53,1%.

Navedeni troškovi odnose se na bruto plaće zaposlenih u iznosu 243.827,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 41.938,00 kn, te naknade zaposlenima u iznosu 2.666,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o radu iz kolovoza 2003. U skladu s odredbama navedenog pravilnika plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak, varijabilnog dijela plaće po posebnoj odluci poslodavca na temelju ocjene rada svakog pojedinog zaposlenika na prijedlog njegovog neposrednog rukovoditelja, te dodatka na plaću po osnovi radnog staža u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Plaća direktora utvrđena je ugovorom o pravima i obvezama iz lipnja 2007. i iznosi 7.800,00 kn bruto, te se uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Plaća drugih zaposlenika utvrđena je ugovorom o radu. Na dan 31.prosinca 2008. bila su tri zaposlenika.

Prosječno isplaćena plaća u 2008. po odbitku poreza i doprinosa iznosi 4.401,00 kn, najviše isplaćena prosječna plaća iznosi 6.201,00 kn, a najniža prosječna plaća iznosi 2.535,00 kn.

Porezi i doprinosi obračunani su i isplaćeni u skladu s važećim zakonskim propisima, te su ustrojene propisane evidencije.

Naknade zaposlenima u iznosu 2.666,00 kn odnose se na naknadu za upotrebu osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 1.666,00 kn, te otpremninu djelatnika u iznosu 1.000,00 kn.

Naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe obračunavana je u visini 30,0% cijene litre benzina eurosuper 95 po prijeđenom kilometru.

6.1.4. Amortizacija

Amortizacija je ostvarena u iznosu 170.526,00 kn, a i u ukupnim rashodima sudjeluju s 31,4%.

Trošak amortizacije utvrđuje se linearnom metodom prema porezno dopustivim stopama iz Pravilnika o amortizaciji, a osnovica za amortizaciju je nabavna vrijednost odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine.

6.1.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 3.656,00 kn. Odnose se na članarine u iznosu 2.515,00 kn, naknadu za općekorisnu funkciju šuma u iznosu 641,00 kn, te porez na tvrtku u iznosu 500,00 kn.

Članarine su ostvarene u iznosu 2.515,00 kn, a odnose se na članarinu Udruzi hrvatskih tržnica u iznosu 1.800,00 i članarinu Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu 715,00 kn.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 35.253,00 kn, a u ukupnim rashodima sudjeluju s 6,5%. Odnose se na kamate na ostvarene kredite od poslovne banke u iznosu 35.249,00 kn i druge kamate u iznosu 4,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 2.829.723,00 kn i u odnosu na početno stanje manja je za 146.311,00 kn ili 4,9%.

U tablici broj 3 daje se pregled aktive na dan 1. siječnja i 31. prosinca 2008.

Tablica broj 3

Aktiva na dan 1. siječnja i 31. prosinca 2008.

u kn

Redni broj	Aktiva	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks	Udjel u % 31. prosinca
1	2	3	4	5	6
I.	Dugotrajna imovina	2.923.060,00	2.752.534,00	94,2	97,3
1.	Materijalna imovina	2.923.060,00	2.752.534,00	94,2	97,3
II.	Kratkotrajna imovina	52.974,00	77.189,00	145,7	2,7
2.	Potraživanja	49.364,00	73.615,00	149,1	2,6
3.	Novac na računu i u blagajni	3.610,00	3.574,00	99,0	0,1
	Ukupno	2.976.034,00	2.829.723,00	95,1	100,0

Ukupna aktiva sastoji se od dugotrajne i kratkotrajne imovine. Na dan 31. prosinca 2008. dugotrajna imovina je iznosila 2.752.534,00 kn i u ukupnoj aktivni sudjelovala je s 97,3%. Na isti dan kratkotrajna imovina iznosila je 77.189,00 kn i u ukupnoj aktivni sudjelovala je s 2,7%.

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 2.752.534,00 kn, što je za 170.526,00 kn ili 5,8% manje u odnosu na stanje na dan 1. siječnja 2008. Vrijednost dugotrajne imovine u cijelosti se odnosi na materijalnu imovinu.

7.1.1. Materijalna imovina

Vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 2.752.534,00 kn. U ukupnoj aktivni, dugotrajna materijalna imovina sudjeluje sa 97,3%, a odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta, građevinskih objekata te postrojenja i opreme.

U tablici broj 4 daje se pregled vrijednosti materijalne imovine na dan 1. siječnja i 31. prosinca 2008.

Tablica broj 4

Materijalna imovina na dan 1. siječnja i 31. prosinca 2008.

u kn

Redni broj	Materijalna imovina	Knjigovodstvena vrijednost 1. siječnja	Povećanje vrijednosti	Smanjenje vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	Indeks
1	2	3	4	5	6	7
1.	Građevinsko zemljište	348.720,00	-	-	348.720,00	100,0
2.	Građevinski objekti	2.538.819,00	-	151.723,00	2.387.096,00	94,0
3.	Postrojenja i oprema	35.521,00	-	18.803,00	16.718,00	47,1
	Ukupno	2.923.060,00	-	170.526,00	2.752.534,00	94,2

U dugotrajnoj materijalnoj imovini vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti u iznosu 2.387.096,00 kn ili 87,1%.

Tijekom 2008. vrijednost zemljišta nije se mijenjala i iznosila je 348.720,00 kn.

Društvo je tijekom godine obračunalo amortizaciju u iznosu 170.526,00 kn koja se odnosi na građevinske objekte u iznosu 151.723,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 18.804,00 kn.

Na računima ispravka vrijednosti dugotrajne materijalne imovine iskazan je ispravak vrijednosti u iznosu 766.550,00 kn, a odnosi se na ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 647.348,00 kn i ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu 119.202,00 kn.

7.1.1.1. Građevinski objekti

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2008. iznosila je 2.387.096,00 kn, što je za 151.723,00 kn ili 6,0% manje od vrijednosti na početku 2008.

Vrijednost građevinskih objekata na početku godine iznosila je 3.034.444,00 kn, ispravak vrijednosti 495.625,00 kn, te je knjigovodstvena vrijednost iskazana u iznosu 2.538.819,00 kn. Tijekom godine nije bilo ulaganja u građevinske objekte tako da nije bilo povećanja njihove vrijednosti.

Vrijednost građevinskih objekata koncem godine odnosi se na vrijednost zgrade tržnice.

7.1.1.2. Postrojenja i oprema

Vrijednost postrojenja i opreme koncem 2008. iznosila je 16.718,00 kn što je za 18.803,00 kn ili 112,5% manje od vrijednosti na početku 2008.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme na početku godine iznosila je 135.920,00 kn, ispravak vrijednosti 100.399,00 kn, te je knjigovodstvena vrijednost na početku 2008. iskazana u iznosu 35.521,00 kn.

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme u 2008. u iznosu 18.803,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti opreme.

Vrijednost postrojenja i opreme koncem godine 2008. u iznosu 16.718,00 kn odnosi se na vrijednost štandova u iznosu 5.200,00 kn, usisavača u iznosu 3.531,00 kn, kolica u iznosu 2.487,00 kn, krutog spremnika za usisavač u iznosu 2.235,00 kn, kontejnera u iznosu 1.125,00 kn, puhača u iznosu 507,00 kn i druge opreme u iznosu 1.633,00 kn.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Na početku 2008. nije bilo stanja na kontu investicija u tijeku. Tijekom godine nije bilo ostvarenih ulaganja u dugotrajnu imovinu. Na koncu 2008. stanja na kontu investicija u tijeku nije bilo.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 77.189,00 kn i veća je za 24.215,00 kn u odnosu na stanje iskazano na početku godine.

Kratkotrajna imovina sastoji se od potraživanja, te novca na računu i u blagajni. Koncem 2008. kratkotrajna imovina u obliku potraživanja ima udjel 95,4% dok kratkotrajna imovina u obliku novca ima udjel 4,6%. U odnosu na početak razdoblja vrijednost kratkotrajne imovine u obliku potraživanja povećala se, dok se vrijednost kratkotrajne imovine u obliku novca smanjila.

7.2.1. Potraživanja

Koncem 2008. potraživanja su iznosila 73.615,00 kn i veća su za 24.251,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 73.414,00 kn, potraživanja za povrat bolovanja u iznosu 176,00 kn te pretporez u primljenim računima u iznosu 25,00 kn. Ud ukupnih potraživanja dospjela potraživanja iznose 55.507,00 kn, a nedospjela potraživanja iznose 18.108,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 14.175,00 kn, odnosi se na potraživanje za zakup poslovnog prostora. Potraživanje je naplaćeno tijekom 2009.

Druga potraživanja od kupaca u iznosu 59.239,00 kn manje su pojedinačne vrijednosti, a odnose se na potraživanja prema ugovorima o zakupu poslovnih prostora i prodajnih mjesta. Tijekom godine su poduzimane mjere naplate putem opomena i ovrha.

7.2.2. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 3.574,00 kn i manje je za 36,00 kn od stanja na početku godine. Navedeno stanje odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu i prijelaznom žiroračunu, dok u blagajni nije bilo novčanih sredstava.

Novčano poslovanje Društva u 2008. odvijalo se putem jednog žiro računa. Sredstvima na računu raspolagala je ovlaštena osoba. Stanje računa iskazano u izvodu poslovne banke istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Blagajničko poslovanje tijekom 2008. odvijalo se putem glavne blagajne. Revizijskim postupcima utvrđeno je da su blagajnički izvještaji i blagajnički dokumenti potpisani i kontrolirani, te da su podaci s uplatnica i isplatnica istovjetni podacima iz blagajničkih izvještaja. Uplatnice i isplatnice slijede numerički i kronološki niz, a blagajna se zaključuje dnevno, odnosno na dan kada je iskazan novčani promet. Stanje novca po zaključenju glavne blagajne u skladu je s odredbama Odluke o uvjetima i visini plaćanja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Ukupna pasiva Društva na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 2.829.723,00 kn i u odnosu na početno stanje manja je za 146.311,00 kn ili 4,9%.

U tablici broj 5 daje se pregled pasive na dan 1. siječnja i 31. prosinca 2008.

Tablica broj 5

Pasiva na dan 1. siječnja i 31. prosinca 2008.

u kn

Redni broj	Pasiva	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks	Udjel u % 31. prosinca
1	2	3	4	5	6
1.	Dugoročne obveze	596.974,00	388.110,00	65,0	13,7
2.	Kratkoročne obveze	72.316,00	94.934,00	131,3	3,4
3.	Kapital i pričuve	2.306.744,00	2.346.679,00	101,7	82,9

Ukupna pasiva sastoji se od dugoročnih i kratkoročnih obveza, te kapitala i pričuva. Vrijednosno najznačajniji su kapital i pričuve u iznosu 2.346.679,00 kn i u ukupnoj pasivi sudjeluju sa 82,9%.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 388.110,00 kn, što je za 208.864,00 kn manje od stanja na početku godine. Odnose se na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit za izgradnju i opremanje tržnice, te za dovršenje tržnice.

Društvo je zaključilo dva ugovora o dugoročnom kreditu s poslovnim bankom. Zaduživanje je izvršeno na temelju odluke gradskog vijeća, a realizirano je po uvjetima kreditnog programa grada Pakraca, na temelju programa poticanja malog i srednjeg poduzetništva.

Na temelju ugovora od 6. ožujka 2003. banka je odobrila Društvu sredstva u iznosu 150.000,00 EUR, protuvrijednost u kunama uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan korištenja kredita. U razdoblju od zaključenja ugovora do 30. lipnja 2003. Društvo je koristilo sredstva na temelju ugovora i situacija izvoditelja radova bezgotovinskom isplatom na račun dobavljača u iznosu 1.147.960,00 kn. Na temelju zahtjeva Društva, banka je na temelju ugovora od 1. srpnja 2003. odobrila Društvu sredstva za dovršenje tržnice u iznosu 21.470,00 EUR, protuvrijednost u kunama uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan korištenja kredita. U razdoblju od zaključenja ugovora do 31. srpnja 2003. Društvo je koristilo sredstva u iznosu 161.181,00 kn. Uvjeti korištenja sredstava istovjetni su prvom ugovoru o kreditu. Otplata kredita je u 72 jednaka mjesečna obroka od kojih je prvi 31. srpnja 2004., a posljednji 30. lipnja 2010. Kamatna stopa je 7,5% godišnja, promjenjiva. Za osiguranje povrata sredstava izdane su po svakom ugovoru dvije bianco mjenice, dvije bianco zadužnice i polica osiguranja založenih nekretnina vinkulirana u korist banke. Za osiguranje povrata kredita Društvo je 7. ožujka 2003., te 8. srpnja 2003. s poslovnim bankom zaključilo sporazum o zasnivanju založnog prava na nekretninama koje se sastoje od zelene površine od 1 276 čhv i površine od 340 čhv gradske tržnice u izgradnji vrijednosti 275.965,69 EUR.

Tijekom 2008. otplata glavnice obavljena je u iznosu 208.864,00 kn i kamata u iznosu 33.983,00 kn. Obveze za dugoročne kredite na koncu 2008. iznose 388.110,00 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 94.934,00 kn, što je za 22.618,00 kn veće od stanja na početku godine. Navedene obveze odnose se na obveze primljene predujmove za rezervaciju prodajnog prostora u iznosu 25.356,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 19.626,00 kn, obveze po osnovi zajmova u iznosu 15.000,00 kn, obveze za neto plaće radnika u iznosu 13.841,00 kn, obveze za uplatu razlike poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje u iznosu 9.718,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.760,00 kn, obveze za doprinose na plaće, na naknade plaća i na plaće u naravi i druge primitke koji su plaća u iznosu 3.233,00 kn, porez na dobit u iznosu 1.464,00 kn, obveze s temelja troškova službenih putovanja u iznosu 1.296,00 kn, porez iz dohotka iz plaća i naknada plaća u iznosu 1.198,00 kn, te druge doprinose u iznosu 442,00 kn. Od ukupnih kratkoročnih obveza u iznosu 94.934,00 kn, na koncu 2008. dospjele su obveze u iznosu 26.956,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije su obveze za primljene predujmove za prodajne prostore u iznosu 25.356,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 19.626,00 kn, te obveze po osnovi zajmova u iznosu 15.000,00 kn. Navedene obveze sudjeluju s 63,3% u ukupnim kratkoročnim obvezama.

Na temelju odluke uprave izvršeno je zaduživanje za isplatu plaće zaposlenicima. U siječnju 2008. zaključen je ugovor s fizičkom osobom u iznosu 20.000,00 kn, uz povrat od šest mjeseci. Ugovoreno je da se redovne kamate neće obračunati, a u slučaju prekoračenja roka povrata obračunat će se zakonske zatezne kamate. Dodatkom ugovora iz srpnja 2009. ugovoreno je da se u slučaju prekoračenja roka povrata neće obračunati zakonska zatezna kamata. U travnju 2008. Društvo je izvršilo povrat sredstava u iznosu 5.000,00 kn. Stanje zajma na koncu 2008. iznosi 15.000,00 kn.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznosili su 2.346.679,00 kn i veći su za 39.935,00 kn ili 1,7% u odnosu na stanje početkom godine.

Vrijednost kapitala i pričuva odnosi se na temeljni kapital u vrijednosti 2.198.800,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 107.945,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 39.934,00 kn.

10. NALAZ

Društvo je osnovano 2002. za obavljanje poslova iznajmljivanja vlastitih nekretnina, poslovanja i upravljanja nekretninama, istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mnijenja, promidžbe, kupnje i prodaje robe, trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, pripremanja hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka i pružanje usluga smještaja, te pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu i opskrba tom hranom. Osnivač Društva je grad Pakrac. Društvo je obavilo planirane poslove i zadaće iz svog djelokruga. Za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 592.697,00 kn, rashodi u iznosu 542.779,00 kn, te dobit u iznosu 49.918,00 kn. Osigurana sredstva korištena su za obavljanje poslova i zadaća iz djelokruga Društva.

Ukupna aktiva, odnosno pasiva Društva koncem 2008. iznosila je 2.829.723,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine, manja je za 146.311,00 kn ili 4,9%.

Koncem 2008. potraživanja su iznosila 73.615,00 kn i veća su za 24.251,00 kn ili 49,0% u odnosu na stanje početkom godine. U cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca. Društvo je poduzimalo mjere naplate dospjelih potraživanja od kupaca slanjem opomena, te ovrhama. Dugoročne obveze koncem 2008. iznosile su 388.110,00 kn. Odnose se na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit za izgradnju i opremanje tržnice, te za dovršenje tržnice. Kratkoročne obveze koncem 2008. iznosile su 94.934,00 kn, a u odnosu na stanje iskazano na početku godine povećane su za 22.618,00 kn ili 31,3%. Najvećim dijelom se odnose na obveze za primljene predujmove za rezervaciju prodajnog prostora, obveze prema dobavljačima i obveze po osnovi zajmova u ukupnom iznosu 59.982,00 kn i čine 63,2% ukupnih kratkoročnih obveza.

Prilikom obavljanja revizije nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Društva.

Društvo je prihvatilo Izvješće o obavljenoj reviziji za 2008. Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Tržnica Pakrac d.o.o., za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji društva Tržnica Pakrac za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost društva Tržnica Pakrac d.o.o., Pakrac.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava

Senka Strehovac, direktor od 2. srpnja 2002. do 18. ožujka 2003.

Ivica Špančić, direktor od 18. ožujka 2003.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UREDNOST D.O.O., ČEPIN

Osijek, ožujak 2010.

S A D R Ź A J

stranica

I.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Financijski prihodi	11
5.3.	Izvanredni prihodi	11
6.	RASHODI	11
6.1.	Poslovni rashodi	12
6.1.1.	Materijalni troškovi	12
6.1.2.	Troškovi osoblja	13
6.1.3.	Amortizacija	13
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.2.	Financijski rashodi	14
6.3.	Izvanredni rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.1.1.	Materijalna imovina	15
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	15
7.1.3.	Dugotrajna financijska imovina	19
7.2.	Kratkotrajna imovina	20
7.2.1.	Zalihe	20
7.2.2.	Potraživanja	20
7.2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	21
7.2.4.	Novčana sredstva	21
8.	OBVEZE	21
8.1.	Kratkoročne obveze	21
9.	PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	22
10.	KAPITAL I PRIČUVE	22
11.	NALAZ	23
II.	MIŠLJENJE	30
III.	ČLANOVI UPRAVE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-01/25

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 2. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI UREDNOST D.O.O., ČEPIN ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Urednost d.o.o. Čepin (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2009. do 2. ožujka 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/09 i 12/09),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 3/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02, 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 43/08, 87/09 i 94/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 22. kolovoza 1995. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem broj Tt-95/371-2 od 5. rujna 1995. s matičnim brojem subjekta 03001829. Temeljni kapital Društva iznosi 18.100,00 kn.

Općina Čepin (dalje u tekstu: Općina) je jedini osnivač i član Društva.

Sjedište Društva je u Čepinu, ulica Kralja Zvonimira 176.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u djelatnost brojčane oznake razreda 3600 – Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom s osobnim identifikacijskim brojem 1128744.

Osnovna djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga te održavanje i izgradnja javne rasvjete.

Društvo ima skupštinu, nadzorni odbor i upravu - direktora. Skupštinu čini poglavarstvo Općine odnosno od 6. listopada 2009. odlukom vijeća Općine za skupštinu je imenovan Dražen Arnold, načelnik Općine. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih četiri imenuje Općina, a jednog imenuju zaposlenici Društva.

U promatranom razdoblju direktor je bio Josip Sić koji je imenovan 25. srpnja 2005. na razdoblje od četiri godine. Nakon isteka mandata u srpnju 2009. direktor je nastavio obnašati dužnost iako nije donesena odluka o ponovnom izboru. Odluka nije donesena do vremena obavljanja revizije. Prema Izjavi o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću direktora bira posebnom odlukom na mandat od četiri godine poglavarstvo Općine odnosno načelnik Općine.

Državni ured za reviziju nalaže pri izboru direktora postupanje u skladu s odredbama Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću.

Koncem 2008. Društvo je imalo 27 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Direktor organizira i rukovodi procesom rada i poslovanja Društva. Rukovoditelji razvoja i poslovođe vode i organiziraju poslovanje i kontroliraju rad zaposlenika u okviru svog djelokruga rada. Ovlasti i odgovornosti zaposlenika, te poslovi za pojedina radna mjesta utvrđeni su ugovorima o radu. Računovodstvenu i knjigovodstvenu kontrolu obavlja šef računovodstva. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, a pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Podaci u poslovnim knjigama su zaštićeni od neovlaštenih promjena i pristupa. Informacijski sustav zaštićen je od nedopuštenog korištenja ili uništenja.

Navedeni sustav unutarnjih kontrola Društva ne funkcionira na zadovoljavajući način, jer je revizijom utvrđeno da nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza, evidentiranje troškova materijala i vanjskih usluga vezanih za proizvodnju grobnica, primljenih potpora za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i izvršenih ulaganja u dugotrajnu imovinu u vlastitoj izvedbi nije obavljeno u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja, za iskazana ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu Društvo nema dokumentaciju na temelju koje su ulaganja evidentirana, u prihodima za 2008. iskazana su namjenska sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge koja Društvo nije moglo iskazati kao tekuće prihode, te s Općinom nisu zaključivani ugovori o izgradnji i financiranju komunalne infrastrukture. S obzirom da sustav unutarnjih kontrola ne funkcionira na zadovoljavajući način, informacijski sustav ne daje potpune, pravodobne i točne informacije.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola na način da bi se pravodobno mogle uočiti i otkloniti sve nepravilnosti i propusti kako bi računovodstveni sustav pružao pravodobne, točne, potpune i pouzdane izlazne informacije te jamčio povjerljivost, potpunost, raspoloživost i pouzdanost podataka.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Prema odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo spada u male obveznike.

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obavljen je popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, zaliha robe u trgovini, novčanih sredstava i vrijednosnih papira o čemu je imenovana komisija sastavila izvješće. Obavljenim popisom nisu ustanovljene razlike u odnosu na stanje iskazano u poslovnim knjigama. Nije obavljen popis nedovršene proizvodnje čija vrijednost prema poslovnim knjigama iznosi 164.560,00 kn, zaliha grobnica iskazanih po prodajnoj cijeni u iznosu 121.299,00 kn, potraživanja u iznosu 1.537.915,00 kn i obveza u iznosu 3.511.229,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže popisati na kraju poslovne godine cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo se bavi izgradnjom grobnica. Za izgradnju nabavlja materijal i koristi usluge izgradnje drugih izvoditelja. U 2008. vrijednost nabavljenog materijala iznosila je 77.159,00 kn, a korištenih usluga 103.000,00 kn. Troškovi materijala i vanjskih usluga nisu evidentirani u okviru razreda 4 – Troškovi nego su na temelju računa dobavljača izravno evidentirani u okviru razreda 6 – Proizvodnja. Tijekom godine dovršenao je pet jednostrukih grobnica i jedna dvostruka. Troškovi dovršene proizvodnje iskazani su u iznosu 19.665,00 kn te je u navedenom iznosu trebao biti iskazan prijenos s računa proizvodnje u tijeku na račun gotovih proizvoda. Umjesto navedenog evidentiranja iskazan je prijenos s računa proizvodnje u tijeku 19.665,00 kn na račun 700 – Cijena proizvodnje prodanih proizvoda iako grobnice nisu prodane. Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 10 Zalihe točka 10.12. i 16 Rashodi točka 16.12. kojima je propisano da kad su zalihe prodane knjigovodstveni iznos tih zaliha treba priznati kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi odnosno rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda.

Na zalihama gotovih proizvoda grobnice izgrađene u 2008. iskazane su po prodajnoj cijeni u iznosu 42.838,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 7.725,00 kn te razlikom u cijeni 35.112,86 kn (u razliku u cijeni je uključena i cijena proizvodnje). Iz spomenutog načina evidentiranja proizlazi da Društvo nema zaliha grobnica iako je početkom godine bilo 16 grobnica, tijekom 2008. šest grobnica je izgrađeno, a šest prodano od toga jedna koja je izgrađena u 2008. i pet izgrađenih ranijih godina. Koncem godine Društvo ima 16 grobnica čija je prodajna cijena 121.299,00 kn od čega se na porez na dodanu vrijednost odnosi 21.874,00 kn, a ostatak u iznosu 99.426,00 kn iskazan je kao razlika u cijeni. Nema podatka o cijeni proizvodnje gotovih proizvoda. Navedeno nije u skladu s odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 Zalihe točka 10.14. kojom je propisano da se mjerenje zaliha obavlja po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje troškova materijala i vanjskih usluga vezanih za proizvodnju grobnica u okviru razreda 4 – Troškovi, evidentiranje gotovih proizvoda odnosno dovršenih grobnica po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže, utvrđivanje stvarnog stanja zaliha, te nakon prodaje zaliha priznavanje knjigovodstvenog iznosa tih zaliha kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi.

Za 2008. sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna imovina u iznosu 4.977.389,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 2.633.988,00 kn, kratkotrajnu imovinu 2.342.810,00 kn te unaprijed plaćene troškove 591,00 kn. Dugotrajnu imovinu čine nematerijalna imovina u iznosu 3.669,00 kn, materijalna imovina u iznosu 2.550.319,00 kn i dugotrajna financijska imovina u iznosu 80.000,00 kn. Kratkotrajna imovina sastoji se od zaliha u iznosu 224.072,00 kn, potraživanja u iznosu 1.537.915,00 kn, kratkotrajne financijske imovine u iznosu 102.133,00 kn i novca u banci i blagajni 478.690,00 kn. Iskazana pasiva u iznosu 4.977.389,00 kn odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 47.417,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 3.511.229,00 kn te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja 1.418.743,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su prihodi u iznosu 4.787.450,00 kn, rashodi u iznosu 4.854.477,00 kn te gubitak u iznosu 67.027,00 kn.

4.2. Planiranje

Prema donesenom financijskom planu za 2008. Društvo je planiralo prihode i rashode u iznosu 6.230.914,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 6.225.714,00 kn i financijske prihode u iznosu 5.200,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za materijalne troškove u iznosu 3.152.900,00 kn ili 50,6% i troškove osoblja u iznosu 2.229.600,00 kn ili 35,8% ukupno planiranih rashoda. Svi drugi rashodi planirani su u iznosu 848.414,00 kn ili 13,6 %.

5. PRIHODI

U 2008. prihodi su planirani u iznosu 6.230.914,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.787.450,00 kn što je za 1.443.464,00 kn ili 23,2% manje od plana.

U Tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Red. broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Poslovni prihodi	6.225.714,00	4.721.401,00	75,8	98,6
2.	Financijski prihodi	5.200,00	51.952,00	999,1	1,1
3.	Izvanredni prihodi		14.097,00	-	0,3
	Ukupno:	6.230.914,00	4.787.450,00	76,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 4.721.401,00 kn i čine 98,6 % ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 6.225.714,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.721.401,00 kn što je za 1.504.313,00 kn ili 24,2% manje od plana i čine 98,6% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 2.990.646,00 kn, prihode od prodaje robe i grobnica u iznosu 447.481,00 kn, prihode od rekonstrukcije vodocrpilišta u iznosu 280.499,00 kn, prihode od Hrvatskih voda u iznosu 40.520,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 962.255,00 kn

- Prihodi od obavljanja komunalnih djelatnosti

Prihodi od obavljanja komunalnih djelatnosti ostvareni u iznosu 2.990.646,00 kn odnose se na prihode od opskrbe pitkom vodom u iznosu 1.875.167,00 kn, održavanja groblja i pogrebnih usluga u iznosu 675.603,00 kn, održavanja javne rasvjete u iznosu 211.376,00 kn, dimnjačarskih usluga u iznosu 111.840,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta (u dijelu koji se odnosi na zimsku službu na nerazvrstanim cestama) u iznosu 88.366,00 kn i održavanja javnih površina 28.294,00 kn.

Odlukom općinskog vijeća Općine iz ožujka 2000. Društvu je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova te javna rasvjeta.

Društvo je tijekom 2008. obavljalo komunalne djelatnosti koje se financiraju iz cijene komunalne usluge u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a odnose se na opskrbu pitkom vodom, obavljanje pogrebnih poslova i obavljanje dimnjačarskih poslova, te je obavljalo komunalne djelatnosti koje se financiraju iz komunalne naknade odnosno proračuna Općine, a odnose se na održavanje groblja, održavanje javnih površina, održavanje javne rasvjete i održavanje nerazvrstanih cesta (u dijelu koji se odnosi na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta).

Prihodi od opskrbe pitkom vodom u iznosu 1.875.167,00 kn ostvareni su od fizičkih osoba u iznosu 1.453.392,00 kn i od pravnih osoba u iznosu 378.476,00 kn, te od naknade za koncesiju za zahvaćanje voda koja je sadržana u cijeni vode u iznosu 43.299,00 kn. Koncesija za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe dodijeljena je Društvu u rujnu 2002. na rok od 20 godina. Prema izvješćima Društva u 2008. iscrpljeno je te proizvedeno i isporučeno u vodoopskrbni sustav 625 755 m³ vode, a prodano je ukupno 456 244 m³ vode iz čega proizlazi da je gubitak između isporučene vode i prodane vode 169 511 m³ ili 27,1%.

U skladu s odredbom članka 20. i 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom osiguravaju se iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge. Cijenu usluge utvrdilo je Društvo u veljači 2003. s primjenom od 1. ožujka 2003., a na cijenu usluge suglasnost je dalo poglavarstvo Općine.

Cijena vode za fizičke osobe iznosi 6,50 kn/m³, a za pravne osobe 9,50 kn/m³. U strukturi cijene vode po m³ na prihod Društva odnosi se 3,07 kn za fizičke osobe, te 5,53 kn za pravne osobe, na naknadu za korištenje voda odnosi se 0,80 kn, na naknadu za zaštitu voda odnosi se 0,90 kn, na naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda odnosi se 0,08 kn, na namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta odnosi se 0,97 kn, a na porez na dodanu vrijednost odnosi se 0,68 kn za fizičke osobe i 1,22 kn na pravne osobe. U studenom 2009., na temelju suglasnosti poglavarstva Općine promijenjena je cijena vode na način da su ukinuta namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta u iznosu 0,97 kn po m³, a za isti iznos u strukturi cijene povećana su sredstva koja se odnose na prihod Društva.

Na naknadu za koncesiju za zahvaćanje vode koja je sadržana u cijeni vode i koja se u poslovnim knjigama pri obračunu usluga i ispostavljanju računa iskazuje kao prihod Društva u iznosu 0,08 kn po m³ nije obračunavan porez na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost osnovica poreza na dodanu vrijednost je naknada za isporučena dobra i obavljene usluge. Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge, osim poreza na dodanu vrijednost. U poreznu osnovicu ne ulaze iznosi koje poduzetnik zaračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe.

Državni ured za reviziju nalaže obračun poreza na dodanu vrijednost na cijenu vode u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

U cijenu vode, uključena su od 2003. namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta u iznosu 0,97 kn po m³ na temelju suglasnosti općinskog poglavarstva. U skladu s odredbom članka 20. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojem se isporučuje komunalna usluga u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu. Prema navedenom, iznos i namjenu sredstava za rekonstrukciju vodocrpilišta trebalo je utvrditi općinsko vijeće programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu.

Prema odredbi članka 20. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu iznos namjenskih sredstava za financiranje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji je sadržan u cijeni komunalne usluge iskazuje se posebno na računima za isporučenu komunalnu uslugu i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za te namjene.

U poslovnim knjigama Društva namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta iskazuju se u okviru računa odgođenih prihoda. Na početku godine stanje sredstava iskazano je u iznosu 2.173.286,00 kn, a tijekom godine evidentirana su sredstva u iznosu 525.005,00 kn što ukupno iznosi 2.698.291,00 kn. U 2009. zaključeni su prijeboji kojima je Društvo podmirilo dio obveze prema Općini za namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta u iznosu 2.417.792,00 kn te je naplatilo potraživanja prema Općini za dugoročne zajmove u iznosu 1.685.666,00 kn i obračunane kamate po zajmovima u iznosu 732.126,00 kn.

Ostatak namjenskih sredstava za rekonstrukciju vodocrpilišta u iznosu 280.499,00 kn, Društvo je u poslovnim knjigama iskazalo kao tekuće prihode (opisano u nastavku izvješća). U poslovnim knjigama Općine za 2008. nisu evidentirani prihodi od namjenskih sredstava za rekonstrukciju vodocrpilišta.

Prihodi od održavanja groblja i pogrebnih usluga u iznosu 675.603,00 kn odnose se na prihode od grobnih naknada u iznosu 343.336,00 kn i od pogrebnih usluga u iznosu 332.267,00 kn.

Prihodi od grobnih naknada u iznosu 343.336,00 kn odnose se na obračunane grobne naknade za 2008. za korisnike na pet groblja kojima upravlja Društvo. Godišnje grobne naknade su obračunane u visini propisanoj odlukom koja je donesena 2003. uz suglasnost poglavarstva Općine. Početkom godine iskazana su potraživanja od korisnika za grobnu naknadu iz ranijih godina u iznosu 256.986,00 kn, u 2008. obračunana je grobna naknada u iznosu 416.210,00 kn, naplaćeno je 502.001,00 kn te koncem godine stanje nenaplaćenih potraživanja za grobnu naknadu iznosi 171.195,00 kn od čega se na porez na dodanu vrijednost odnosi 30.871,00 kn.

Prihodi od pogrebnih usluga u iznosu 332.267,00 kn ostvareni su od pogrebnih usluga pokopa, korištenja pogrebne opreme, pristojba za izvođenje radova na groblju, prijevoza umrlih osoba, korištenja mrtvačnice i uređaja hlađenja, organizacije pogreba, naknada za dodjelu grobnog mjesta i drugog. Usluge su obračunane po cijenama iz cjenika donesenog u listopadu 2007. na koji je poglavarstvo Općine dalo suglasnost.

Prihodi od održavanja javne rasvjete u iznosu 211.376,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti javne rasvjete zaključenog s Općinom u prosincu 2007. na rok od jedne godine. Cijena usluga održavanja javne rasvjete ugovorena je u iznosu 230.000,00 kn.

Prihodi od dimnjačarskih usluga u iznosu 111.840,00 kn ostvareni su od usluga čišćenja dimnjaka, obavljanja plinske kontrole dimnjaka, čišćenja peći i drugih usluga. Obračun usluga obavljan je po cijenama utvrđenim cjenikom dimnjačarskih usluga donesenom u 2002. na koji je poglavarstvo Općine dalo suglasnost.

Prihodi od održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na zimsko održavanje u iznosu 88.366,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o obavljanu poslova zimske službe zaključenog s Općinom u listopadu 2007. Cijene usluga obračunavane su u skladu sa zaključenim ugovorom odnosno cjenikom usluga koji je sastavni dio ugovora.

Prihodi od održavanja javnih površina u iznosu 28.294,00 kn odnose se na usluge povremene košenje trave i čišćenja javnih površina. Usluge su obračunane po cijenama utvrđenim cjenikom radova održavanja javnih zelenih površina donesenom u 2002. na koji je poglavarstvo Općine dalo suglasnost.

- Prihodi od prodaje robe i grobnica

Prihodi od prodaje robe i grobnica ostvareni su u iznosu 447.481,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje robe u iznosu 408.974,00 kn i prihode od prodaje grobnica u iznosu 38.507,00 kn.

Prihodi od prodaje robe u iznosu 408.974,00 kn ostvareni su od prodaje pogrebne opreme (ljesova, križeva, svijeća i drugog). Pogrebna oprema i pogrebne usluge se obračunavaju i naplaćuju u trgovini u kojoj se prodaje pogrebna oprema. Utržak trgovine se svakodnevno polaže na žiro račun.

Prihodi od prodaje grobnica u iznosu 38.507,00 kn ostvareni su od prodaje tri jednostruke grobnice u iznosu 19.839,00 kn, jedne dvostruke u iznosu 8.068,00 kn i dvije jednostruke imitirane grobnice u iznosu 10.600,00 kn. Grobnice su prodane po cijenama iz cjenika donesenog u prosincu 2004. odnosno srpnju 2007.

- Prihodi od rekonstrukcije vodocrpilišta

Prihodi od rekonstrukcije vodocrpilišta ostvareni su u iznosu 280.499,00 kn. Odnose se na namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta koja su sadržana u cijeni vode, a koje je Društvo iskazalo kao tekuće prihode u 2009. Prema odredbama članka 20. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu iznos namjenskih sredstava za financiranje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji je sadržan u cijeni komunalne usluge iskazuje se posebno na računima za isporučenu komunalnu uslugu i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za te namjene. Prema navedenom, Društvo je namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta trebalo doznačiti u proračun Općine, te ih nije moglo u poslovnim knjigama iskazati kao tekući prihod i koristiti za pokriće tekućih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže raspolaganje namjenskim sredstvima za izgradnju objekata komunalne infrastrukture sadržanih u cijeni komunalne usluge u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi od Hrvatskih voda

Prihodi od Hrvatskih voda u iznosu 40.520,00 ostvareni su na temelju odredbi članaka 31. i 33. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva za poslove obračunavanja i naplate naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda u visini 5,0% naplaćene naknade.

- Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 962.255,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 813.275,00 kn, prihode od upotrebe proizvoda i usluga za vlastite potrebe u iznosu 74.225,00 kn, naplaćenih utuženih potraživanja te troškova opomena, ovrha, javnog bilježnika i odvjetnika u iznosu 58.302,00 kn, prihode od zakupnina u iznosu 15.000,00 kn, prihode od uplata dokumentacije za javna nadmetanja u iznosu 1.000,00 kn i naknadno utvrđene prihode u iznosu 453,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 813.276,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga koji su obračunani fizičkim i pravnim osobama u iznosu 62.751,00 kn prihode od Općine u iznosu 393.730,00 kn, te na prijenos sredstava s odgođenih prihoda u prihode poslovanja u iznosu 356.794,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga koji su obračunani fizičkim i pravnim osobama u iznosu 82.750,00 kn odnose se na prihode od ugradnje, popravka i atesta vodomjera, izrade vodovodnih priključaka i drugih usluga. Obračun usluga ugradnje, popravka i atesta vodomjera te izrade vodovodnih priključaka obavljen je prema cjeniku radova održavanja vodovodne mreže.

Prihodi od Općine u iznosu 393.730,00 kn odnose se na obračunane radove i usluge Općini za ulaganja u komunalnu infrastrukturu koja se odnose na izradu projektne dokumentacije (elaborata za dopunu lokacijske dozvole za kanalizacijsku mrežu, projekta čelične konstrukcije mosta za prijelaz cijevnog voda, situaciju izvedbenog stanja elaborata za mrtvačnicu i projekt rekonstrukcije javne rasvjete) u iznosu 108.346,00 kn, vodni doprinos i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta (za magistralni cjevovod i spojni cjevovod između tri naselja) u iznosu 83.156,00 kn, za provođenje postupaka javne nabave (za izgradnju spojnog cjevovoda između tri naselja, rekonstrukciju vodocrpilišta, kanalizacijsku mrežu i stručni nadzor) u iznosu 70.537,00 kn, usluge stručnog nadzora i tehničkog pregleda cjevovoda u ulici Zrinske gore u iznosu 35.948,00 kn, izgradnju staza i ograde na grobljima te obavljanje poslova stručnog nadzora nad izgradnjom u iznosu 54.637,00 kn, izmještanje cjevovoda pitke vode radi izgradnje prepumpne stanice u iznosu 31.166,00 kn te izradu šahtova u iznosu 9.940,00 kn.

Za navedene radove i usluge između Društva i Općine nisu zaključeni ugovori kojima bi se utvrdila vrsta, količina i vrijednost, te obračun i način plaćanja radova i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže s Općinom zaključivanje ugovora o izvođenju i financiranju radova na izgradnji objekata komunalne infrastrukture.

U 2008. primljene su potpore od Općine za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 410.070,00 kn koje su evidentirane kao odgođeni prihodi.

Na temelju odluke uprave Društva dio sredstava potpora u iznosu 356.794,00 kn u 2008. prenesen je s odgođenih prihoda u prihode poslovanja za pokriće tekućih troškova poslovanja. Prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja točke 14.21. potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbačene stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, a prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 Prihodi točka 15.37. potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Prema navedenom Društvo nije moglo primljene potpore u iznosu 356.794,00 kn priznati u prihode razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže primljene potpore evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Prihodi od uporabe proizvoda i usluga za vlastite potrebe ostvareni su u iznosu 74.225,00 kn. Odnose se na obavljene radove u vlastitoj izvedbi na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda u ulici Zrinske gore.

Prihodi od zakupnina u iznosu 15.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora za postavljanje reklamnih panoa na stupove javne rasvjete. Ugovorena cijena za svaki reklamni pano iznosi 500,00 kn godišnje i utvrđena je cjenikom Društva donesenom u listopadu 2007. na koji je poglavarstvo Općine dalo suglasnost.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 5.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.952,00 kn, što je za 46.752,00 kn više od plana i čine 1,1% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od obračunanih kamata kupcima u iznosu 39.479,00 kn, kamata na dani zajam Općini u iznosu 11.820,00 kn, te redovnih kamata na sredstva na žiro računima i kamata na oročena sredstva u iznosu 653,00 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi nisu bili planirani, a ostvareni su u iznosu 14.097,00 kn i čine 0,3% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od osiguravajućeg društva za naplaćenu štetu.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 6.230.914,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.854.477,00 kn, što je za 1.376.437,00 kn ili 22,1% manje od plana.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	5.974.414,00	4.613.298,00	77,2	95,0
1.1.	Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	-	2.114,00	-	-
1.2.	Materijalni troškovi	3.152.900,00	1.781.579,00	56,5	36,7
1.2.1.	Troškovi sirovina i materijala	983.000,00	357.155,00	36,3	7,4
1.2.2.	Troškovi prodane robe	669.500,00	284.892,00	42,6	5,8
1.2.3.	Drugi troškovi	1.500.400,00	1.139.532,00	75,9	23,5
1.3.	Troškovi osoblja	2.229.600,00	2.197.138,00	98,5	45,3
1.4.	Amortizacija	55.000,00	53.731,00	97,7	1,1
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	536.914,00	578.736,00	107,8	11,9
2.	Financijski rashodi	86.500,00	85.388,00	98,7	1,8
3.	Izvanredni rashodi	170.000,00	155.791,00	91,6	3,2
	Ukupno	6.230.914,00	4.854.477,00	77,9	100,0

U 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 67.027,00 kn.

Najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 2.197.138,00 kn ili 45,3% i za materijalne troškove u iznosu 1.781.579,00 kn ili 36,7% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su iznosu 875.760,00 kn i imaju udjel u ukupno ostvarenim rashodima 18,0%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su iznosu 5.974.414,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.613.298,00 kn, što je za 1.361.116,00 kn ili 22,8% manje od plana. Odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.197.138,00 kn, materijalne troškove u iznosu 1.781.579,00 kn, amortizaciju u iznosu 53.731,00 kn, smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu 2.114,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 578.736,00 kn.

Smanjenje vrijednost zaliha nedovršene proizvodnje nije iskazano u financijskom izvještaju zbog pogrešnog evidentiranja proizvodnje i zaliha grobnica, a podatak u iznosu 2.114,00 kn odnosi se na kalo i trebao je biti iskazan u okviru troškova.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su iznosu 3.152.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.781.579,00 kn, što je za 1.371.321,00 kn ili 43,5% manje od plana. Ovi troškovi čine 36,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 357.155,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 284.892,00 kn i druge troškove u iznosu 1.139.532,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu 357.155,00 kn odnose se na utrošeni osnovni materijal i sirovine (građevinski, vodovodni i drugi materijal) u iznosu 280.657,00 kn, uredski materijal u iznosu 41.273,00 kn, zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 20.580,00 kn, trošak sitnog inventara u iznosu 2.157,00 kn i drugi potrošni materijal u iznosu 12.488,00 kn. U okviru ovih troškova iskazani su rashodi za elaborat za dopunu lokacijske dozvole za kanalizacijski sustav sekundarne mreže općine Čepin u iznosu 67.000,00 kn i obavljanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova izgradnje spojnog cjevovoda ulica u Čepinu u iznosu 12.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, izravnim ugovaranjem nabavljene su sirovine i materijal pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Troškovi sirovina i materijala evidentiraju se u poslovnim knjigama na temelju računa dobavljača.

Troškovi prodane robe ostvareni u iznosu 284.892,00 kn odnose se na trošak prodane robe (pogrebna oprema i cvijeće) u trgovini u iznosu 265.227,00 kn koji su evidentirani po nabavnoj vrijednosti prodane robe i troškove materijala i usluga za grobnice izgrađene u 2008. u iznosu 19.665,00 kn. Grobnice nisu prodane (opisano u točki 4.1. Izvješća).

Drugi troškovi ostvareni u iznosu 1.139.532,00 kn odnose se na usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 244.968,00 kn, trošak električne energije u iznosu 204.749,00 kn, troškove zimске službe (usluge rada kamiona ralice i posipača, te nabava industrijske soli) u iznosu 77.090,00 kn, usluge telefona i Interneta, te poštanske usluge u iznosu 63.498,00 kn, troškove održavanja groblja u iznosu 61.487,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 58.757,00 kn, usluge servisiranja vodomjera u iznosu 54.293,00 kn, trošak goriva u iznosu 44.581,00 kn, trošak klora u iznosu 30.081,00 kn, usluge kontrole kvalitete u iznosu 27.450,00 kn, promidžbene usluge u iznosu 18.504,00 kn, informatičke usluge u iznosu 17.396,00 kn, dane donacije u iznosu 14.128,00 kn, usluge zaštite na radu u iznosu 9.600,00 kn, trošak plina u iznosu 8.862,00 kn, trošak registracije vozila u iznosu 6.770,00 kn, usluge bagera u iznosu 5.970,00 kn i druge usluge u iznosu 191.348,00 kn.

Troškovi drugih usluga u iznosu 191.348,00 kn odnose se na hidrogeološka istraživanja crpilišta i izrada elaborata o zonama sanitarne zaštite izvorišta u iznosu 65.040,00 kn, usluge popravka službenog vozila u iznosu 14.800,00 kn, usluge izrade kontrole projektne dokumentacije čelične konstrukcije projekta mosta za prijelaz cijevnog voda u iznosu 13.750,00 kn, troškove objave oglasa u službenom glasilu u iznosu 10.920,00 kn i druge troškove manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 86.838,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 2.229.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.197.138,00 kn, što je za 32.462,00 kn ili 1,5% manje od plana. Ovi troškovi čine 45,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 1.347.655,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 527.013,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 322.470,00 kn. Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 27 zaposlenika.

Odredbama Pravilnika o plaćama zaposlenika donesenom u prosincu 1999. plaća se sastoji od osnovice i koeficijenata uvećanih za navršene godine radnog staža u visini 0,5%. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 3,50 za rukovoditelja razvoja i šefa računovodstva do 1,00 za pomoćnog zaposlenika. Ugovorom o pravima, obvezama i plaći direktora Društva iz lipnja 2007. utvrđen je koeficijent u visini 6,00 za direktora Društva.

Prema Pravilniku o radu za vrijednost osnovice primjenjuje se najniža plaća u Republici Hrvatskoj, a utvrđena je do srpnja 2008. u visini 2.441,00 kn, a od srpnja 2008. primjenjuje se osnovica u visini 2.747,00 kn. Uz plaću na temelju odluke direktora iz svibnja 2003. isplaćivan je stalni dodatak (topli obrok) u bruto iznosu 412,00 kn, iako spomenutim pravilnikom nije utvrđena mogućnost uvećanja plaće za stalni dodatak. Na plaće su obračunane i plaćene zakonom propisane obveze.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća na način propisan odredbama Pravilnika o plaćama zaposlenika.

U promatranom razdoblju prosječna bruto plaća iznosila je 5.786,00 kn, a prosječna neto plaća 4.159,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je planirana u iznosu 55.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 53.731,00 kn, što je za 1.269,00 kn ili 2,3% manje od plana. Ovi troškovi čine 1,1% ukupno ostvarenih rashoda. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo linearnom metodom tijekom predviđenog vijeka trajanja primjenom godišnjih amortizacijskih stopa do visine neoporezivih stopa propisanih odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 536.914,00 kn, a ostvareni su u iznosu 578.736,00 kn, što je za 41.822,00 kn ili 7,8% više od plana. Ovi troškovi čine 11,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu 149.859,00 kn, troškove materijalnih prava zaposlenika u iznosu 114.752,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 92.414,00 kn, reprezentaciju u iznosu 58.443,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 41.625,00 kn, naknada za koncesiju za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe u iznosu 36.499,00 kn, troškove premija osiguranja u iznosu 15.996,00 kn, troškove stručnog usavršavanja u iznosu 11.642,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 11.500,00 kn, troškove naknada, doprinosa i poreza koji ne ovise o poslovnom rezultatu u iznosu 5.232,00 kn i druge troškove u iznosu 40.774,00 kn.

Naknade troškova zaposlenicima u iznosu 149.859,00 kn odnose se na naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu 119.327,00 kn i dnevnice za službena putovanja, te troškove prijevoza i smještaja na službenom putu u iznosu 30.532,00 kn. Naknade troškova za prijevoz na posao i s posla obračunane su u visini troškova mjesečne prijevozne karte u međumjesnom prijevozu, a dnevnice i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe obračunane su u neoporezivim iznosima.

Troškovi materijalnih prava zaposlenika u iznosu 114.752,00 kn odnose se na prigodne godišnje nagrade (naknadu za godišnji odmor i božićnicu sveukupno u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku) u iznosu 65.000,00 kn, potpore zaposlenicima za bolovanje dulje od 42 dana u iznosu 25.000,00 kn, dar u naravi zaposlenicima do 400,00 kn po zaposleniku u iznosu 8.852,00 kn, dar djeci zaposlenika (600,00 kn po djetetu) u iznosu 8.400,00 kn, potpore u slučaju smrti člana uže obitelji u iznosu 6.000,00 kn i jubilarnu nagradu u iznosu 1.500,00 kn.

Troškovi su obračunani u visini utvrđenoj Pravilnikom o plaćama u neoporezivim iznosima, osim potpora zaposlenicima za bolovanje dulje od 42 dana koje su isplaćene u četiri navrata po 2.500,00 kn tijekom 2008. za dva zaposlenika u ukupnoj visini 10.000,00 kn po zaposleniku. Potpore su isplaćene na temelju odluka direktora Društva. Prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak potpore zaposlenicima zbog bolovanja duljeg od 90 dana mogu se neoporezivo isplatiti godišnje do 2.500,00 kn. U tijeku obavljanja revizije Društvo je na dane pomoći u iznosu 15.000,00 kn obračunalo i uplatilo zakonom propisane obveze.

Intelektualne usluge u iznosu 92.414,00 kn odnose se na isplate na temelju zaključenog ugovora o djelu za konzultantske usluge, usluge savjetovanja i obučavanja zaposlenika Društva te pripremu i provedbu postupaka javne nabave za potrebe Društva. Na isplate su obračunane i plaćene sve zakonske obveze.

Naknade članovima nadzornog odbora obračunane su na temelju odluke skupštine Društva u iznosu 500,00 kn u neto iznosu po sjednici za članove nadzornog odbora. Na naknade su obračunane i plaćene zakonom propisane obveze.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 86.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 85.388,00 kn, što je za 1.112,00 kn ili 1,3% manje od plana. Ovi troškovi čine 1,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Financijski rashodi odnose se na zatezne kamate u iznosu 58.715,00 kn, kamate po kreditu u iznosu 26.451,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 222,00 kn.

6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 170.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 155.791,00 kn, što je za 14.209,00 kn ili 8,4% manje od plana. Ovi troškovi čine 3,2% ukupno ostvarenih rashoda.

Izvanredni rashodi odnose se na uplaćene doprinose iz i na plaću iz ranijih godina nakon izvršenog nadzora porezne uprave u iznosu 69.139,00 kn, otpis nenaplaćenih potraživanja u iznosu 67.423,00 kn, novčane kazne u iznosu 16.250,00 kn i druge izvanredne rashode u iznosu 2.979,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 2.633.988,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 2.550.319,00 kn, nematerijalnu imovinu (računalne programe) u iznosu 3.669,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 80.000,00 kn.

7.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina u iznosu 2.550.319,00 kn odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 2.370.794,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 159.943,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 19.527,00 kn i drugu imovinu u iznosu 55,00 kn.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

U 2008. ukupna vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu iznosi 2.468.901,00 kn i odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u tijeku u iznosu 2.370.794,00 kn i postrojenja i opremu u iznosu 98.107,00 kn.

Tijekom 2008. Društvo je za nabavu radova i usluga provelo pet postupaka javne nabave prema kojima ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga iznosi 18.904.838,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvešće o javnoj nabavi u 2008. dostavljeno je nadležnom tijelu za sustav javne nabave.

- Ulaganja u građevinske objekte u tijeku

Ulaganja u građevinske objekte u tijeku u 2008. u iznosu 2.370.794,00 kn odnose se na ulaganja u izgradnju cjevovoda pitke vode između tri naselja u iznosu 1.547.186,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u ulici Zrinske gore u iznosu 349.507,00 kn, izgradnju staza na groblju u iznosu 236.370,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 107.094,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 68.959,00 kn, izgradnju zdenca u iznosu 31.918,00 kn i izgradnju šahtova u iznosu 29.760,00 kn.

Ulaganja u građevinske objekte u tijeku u 2008. odnose se na izgradnju objekata komunalne infrastrukture koja je prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u nadležnosti Općine. Općina nije donijela odluku kojom bi Društvu povjerila vođenje poslova izgradnje komunalne infrastrukture, niti su Općina i Društvo riješili imovinsko pravne odnose u vezi vlasništva, upravljanja i raspolaganja nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom. Za izgradnju i financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture Općina i Društvo nisu zaključili ugovore kojima bi se utvrdila vrsta i količina radova, vrijednost i obveze u financiranju radova, te obračun, način plaćanja, rokovi završetka i dinamika izvođenja radova i drugi elementi.

Državni ured za reviziju nalaže s Općinom zaključivanje ugovora o izvođenju i financiranju radova na izgradnji objekata komunalne infrastrukture, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom.

Ulaganja u izgradnju cjevovoda pitke vode između tri naselja u iznosu 1.547.186,00 kn odnose se na radove na izgradnji cjevovoda u iznosu 1.481.486,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 35.700,00 kn i usluge usklađivanja projektne dokumentacije za vodovod u iznosu 30.000,00 kn. Za ustupanje izvođenja radova izgradnje cjevovoda i usluga stručnog nadzora provedena su u 2008. dva otvorena postupka javne nabave, a obavljanje usluga usklađivanja projektne dokumentacije za vodovod obavljeno je izravnim ugovaranjem. Ugovor o izgradnji cjevovoda pitke vode zaključen je u kolovozu 2008., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 3.634.889,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rok za završetak radova ugovoren je do kolovoza 2008., a dodatkom ugovora zaključenim u rujnu 2009., rok za završetak radova produžen je do ožujka 2010. Za izvedene radove ispostavljene su u 2008. privremene situacije u iznosu 1.481.486,00 kn te u 2009. privremene i okončana situacija u iznosu 2.140.121,00 kn. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 3.621.607,00 kn. Za obavljanje usluga stručnog nadzora na izgradnji cjevovoda pitke vode zaključen je u svibnju 2008. ugovor u vrijednosti 85.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Usluge su izvršene u ugovorenoj vrijednosti i to u 2008. u iznosu 35.700,00 kn i u 2009. u iznosu 49.300,00 kn. Za financiranje radova na izgradnji cjevovoda pitke vode Hrvatske vode i Društvo zaključili su u 2008. ugovor i dodatak ugovora u iznosu 1.517.186,00 kn, od čega se na obvezu Hrvatskih voda odnosi 1.365.467,00 kn, a na obvezu Društva u financiranju izgradnje odnosi se 151.719,00 kn. Za nastavak financiranja izgradnje u 2009. zaključeni su ugovor i dodatak ugovora u iznosu 2.777.777,00 kn od čega se na obvezu Hrvatskih voda odnosi 2.500.000,00 kn, a na obvezu Društva odnosi se 277.777,00 kn. Od ukupno ugovorenih sredstava za financiranje izgradnje u 2009. u iznosu 2.777.777,00 kn na izgradnju cjevovoda pitke vode i stručni nadzor nad izgradnjom odnosi se 2.156.219,00 kn, a na sufinanciranje izgradnje magistralnog cjevovoda odnosi se 621.558,00 kn.

Ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u ulici Zrinske gore iskazana su u iznosu 349.507,00 kn, a odnose se na nabavu i ugradnju materijala za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 275.283,00 kn i radove u vlastitoj izvedbi u iznosu 74.224,00 kn. Za nabavu i ugradnju materijala za izgradnju vodopskrbnog cjevovoda provedeno je javno nadmetanje koncem 2007., a ugovor o nabavi i ugradnji materijala zaključen je u veljači 2008. u vrijednosti 257.863,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za izvedene radove ispostavljena je okončana situacija u travnju 2008. u iznosu 275.283,00 kn, što je za 17.420,00 kn ili 6,7% više od ugovorene vrijednosti. Ispostavljenju situaciju ovjerio je nadzorni inženjer.

Ulaganja u izgradnju staza na groblju iskazana su u iznosu 236.369,00 kn a odnose se na radove na izgradnji staza u iznosu 173.688,00 kn i radove u vlastitoj izvedbi u iznosu 62.681,00 kn. Za ustupanje radova na izgradnji staza na groblju provedena su u 2007. dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Ugovori o izvođenju radova zaključeni su u rujnu 2007. Rok za izvođenje radova ugovoren je do 15. listopada 2007., dok kaznene odredbe u slučaju nezavršetka radova u roku nisu ugovorene. Radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima. Po jednom ugovoru zaključenom u vrijednosti 56.901,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ispostavljene su do konca srpnja 2008. privremena i okončana situacija u ukupnom iznosu 57.898,00 kn. Po drugom ugovoru zaključenom u vrijednosti 166.950,00 kn do konca srpnja 2008. ispostavljene su dvije privremene situacije u ukupnom iznosu 116.790,00 kn, a u 2010. ispostavljena je okončana situacija u iznosu 7.363,00 kn, što ukupno iznosi 124.153,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri zaključivanju ugovora ugovaranje kaznenih odredbi za slučaj nezavršetka radova u roku.

Ulaganja u izgradnju sustava odvodnje u iznosu 107.094,00 kn odnose se na vodni doprinos u iznosu 82.850,00 kn i usluge ucrtavanja plinskih instalacija u iznosu 24.244,00 kn. Za ustupanje radova na izgradnju sustava odvodnje naselja Čepin I faze proveden je otvoreni postupak javne nabave u studenom 2008. Ugovor o izvođenju radova zaključen je u prosincu 2008., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 12.592.838,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rok za izvođenje radova ugovoren je do konca svibnja 2009., a dodatkom ugovora zaključenim u travnju 2009. rok za izvođenje radova produžen je do lipnja 2010. Do konca listopada 2009. za izvedene radove ispostavljeno je šest privremenih situacija u iznosu 8.857.247,00 kn. Za obavljanje usluga stručnog nadzora nad izgradnjom sustava odvodnje proveden je otvoreni postupka javne nabave u prosincu 2008. Ugovor o obavljanju usluga zaključen je u vrijednosti 221.000,00 kn. Za obavljene usluge ispostavljene su do konca listopada 2009. dvije privremene situacije u iznosu 132.600,00 kn. Za financiranje izgradnje sustava odvodnje između Društva i Hrvatskih voda zaključeni su do lipnja 2009. ugovor i dodatak ugovora o sufinanciranju projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina na području Općine u iznosu 2.222.250,00 kn od čega se na obvezu Hrvatskih voda odnosi 2.000.000,00 kn, a na obvezu Društva odnosi se 222.250,00 kn. U iznos sufinanciranja uključena je i izrada glavnih projekata sabirno fekalne kanalizacije naselja Čepin i Livana I-IV faza u iznosu 629.206,00 kn.

Ulaganja u izgradnju javne rasvjete na školskom igralištu iskazana su u iznosu 68.959,00 kn, a odnose se na nabavljeni materijal za izgradnju u iznosu 53.204,00 kn i radove u vlastitoj izvedbi u iznosu 15.755,00 kn.

Ulaganja u izgradnju zdenca u iznosu 31.918,00 kn odnose se na nabavljeni materijal i usluge za izgradnju zdenca i radove u vlastitoj izvedbi u iznosu 14.870,00 kn.

Ulaganja u izgradnju šahtova u iznosu 29.760,00 kn odnose se na nabavljeni materijal i usluge za izgradnju šahtova u iznosu 15.928,00 kn i radove u vlastitoj izvedbi u iznosu 13.832,00 kn.

U 2008. ukupna vrijednost ulaganja u vlastitoj izvedbi evidentirana je na računima dugotrajne imovine u iznosu 181.362,00 kn, a odnose se na ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u ulici Zrinske gore u iznosu 74.224,00 kn, izgradnju staza na groblju u iznosu 62.681,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 15.755,00 kn, izgradnju zdenca u iznosu 14.870,00 kn, te izgradnju šahtova u iznosu 13.832,00 kn. Za izvršena ulaganja u vlastitoj izvedbi nisu doneseni troškovnici kojima bi se utvrdila vrijednost i obračun radova. Radovi u vlastitoj izvedbi najvećim dijelom obračunani su na temelju procijenjene vrijednosti rada zaposlenika Društva za poslove vezane uz izgradnju koji se odnose na radove na izgradnji, pribavljanje lokacijskih i građevinskih dozvola i idejnih rješenja, provođenje postupaka javne nabave i ugovaranje radova, nadziranje radova, konzultacije s izvoditeljima radova i slično, te su u vrijednost radova u vlastitoj izvedbi uključeni i troškovi reprezentacije u iznosu 6.428,00 kn. Prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 10 Zalihe točke 10.17. Troškovi konverzije zaliha uključuju troškove izravno povezane s organizacijskim jedinicama proizvodnje kao što je vrijednost izravnih sirovina, izravnog rada i slično. Tome se priključuju sustavno raspoređeni fiksni i varijabilni opći troškovi proizvodnje koji su nastali konverzijom materijala u gotove proizvode. Fiksni opći troškovi proizvodnje su neizravni troškovi proizvodnje koji ostaju relativno konstantni bez obzira na obujam proizvodnje, kao što su npr. trošak amortizacije, održavanja građevinskih objekata, opći troškovi pogona i slično. Varijabilni opći troškovi proizvodnje su neizravni troškovi proizvodnje koji ovise o obujmu proizvodnje, kao npr. indirektni materijal i rad u pogonu. Varijabilni opći troškovi proizvodnje raspoređuju se na svaku jedinicu proizvoda. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 6 Dugotrajna materijalna imovina točke 6.19. i 6.20. trošak dugotrajne materijalne imovne izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine, te se isključuju interni dobici da bi se došlo do spomenutih troškova.

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, sve troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu i početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena. Prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 7 Ulaganja u nekretnine točke 7.3. trošak nabave je iznos novca ili novčanih ekvivalenata ili fer vrijednost druge naknade u svrhu stjecanja imovine u vrijeme njezine kupnje ili izgradnje ili, gdje je to moguće, vrijednosti povezane s tom imovinom kod početnog priznavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obračun ulaganja u dugotrajnu imovinu u vlastitoj izvedbi na temelju stvarno izvršenih troškova vezanih za navedena ulaganja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja.

- Ulaganja u postrojenja i opremu

Ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 98.107,00 kn odnose se na nabavu traktorske kosilice u iznosu 69.450,00 kn, informatičke opreme u iznosu 11.273,00 kn, motorne kose u iznosu 6.385,00 kn, klima uređaja u iznosu 5.208,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 2.470,00 kn, telefonskih uređaja u iznosu 519,00 kn i druge opreme u iznosu 2.802,00 kn. Nabava postrojenja i opreme obavljena je izravnim ugovaranjem.

7.1.3. Dugotrajna financijska imovina

Na početku godine stanje dugotrajne financijske imovine iskazano je u iznosu 1.765.666,00 kn, a odnosi se na dugoročno potraživanje po danim zajmovima Općini u iznosu 1.685.666,00 kn, te dugoročno potraživanje prema komunalnom društvu u vlasništvu grada Osijeka u iznosu 80.000,00 kn. U 2008. evidentiran je povrat danih zajmova od Općine u iznosu 1.685.666,00 kn, te stanje dugotrajne financijske imovine na koncu godine iznosi 80.000,00 kn. Dugoročno potraživanje od komunalnog društva u vlasništvu Grada Osijeka u iznosu 80.000,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama u prethodnim godinama, a Društvo nema dokumentaciju na temelju koje je potraživanje evidentirano. Prema odredbama članka 6. i 9. Zakona o računovodstvu u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna i sastavljena na način da osigura pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj, a poduzetnik je dužan prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje podataka u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava ispostavljenih u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Na temelju ugovora o zajmu zaključenog u prosincu 1995. Društvo je odobrilo zajam Općini u iznosu 1.054.201,00 kn s rokom povrata do prosinca 1996., a dodatkom ugovora zaključenim u prosincu 1996. povrat zajma ugovoren je do prosinca 1997. Na temelju odluke poglavarstva Općine i zahtjeva za zajam iz ožujka 1997. odobren je zajam Općini u iznosu 631.465,00 kn koji je realiziran na temelju zaključene asignacije, dok ugovor o danom zajmu nije zaključen.

U 2008. evidentiran je povrat danih zajmova Općini na temelju prijeba prema kojima je Društvo podmirilo Općini obvezu za namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta koja su sadržana u cijeni vode u iznosu 2.417.792,00 kn, te naplatilo potraživanja za dane zajmove Općini u iznosu 1.685.666,00 kn i obračunane kamate po danim zajmovima u iznosu 732.126,00 kn.

U poslovnim knjigama Općine u 2008. nisu evidentirani prihodi od namjenskih sredstava za rekonstrukciju vodocrpilišta, niti su evidentirani izdaci i rashodi po osnovu povrata primljenih zajmova i obračunanih kamata. Isto tako primici i obveze po primljenim zajmovima od Društva nisu evidentirane u poslovnim knjigama Općine u 2008. i prethodnim godinama.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 2.342.810,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 224.072,00 kn, potraživanja u iznosu 1.537.915,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 102.133,00 kn i novčana sredstva u iznosu 478.690,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su iskazane na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 224.072,00 kn, a odnose se na zalihe proizvodnje u tijeku u iznosu 164.560,00 kn i zalihe trgovačke robe u iznosu 59.512,00 kn.

U poslovnim knjigama iskazane zalihe proizvodnje u tijeku u iznosu 164.560,00 kn odnose se na nabavljeni materijal i usluge za izgradnju grobnica. Iskazane su po trošku nabave. Zalihe trgovačke robe u iznosu 59.512,00 kn odnose se na zalihe pogrebne opreme u trgovini.

U financijskom izvještaju - Bilanca spomenute zalihe proizvodnje u tijeku su iskazane kao zalihe sirovina i materijala, a zalihe trgovačke robe kao zalihe gotovih proizvoda, dok zalihe gotovih proizvoda (grobnica) nisu iskazane niti u poslovnim knjigama niti u financijskim izvještajima. Također, u Računu dobiti i gubitka nisu iskazane promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Prema odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja Okvir za primjenu standarda financijskog izvještavanja točka 1.4.3. Pouzdanost, informacija je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti i u koju se korisnici mogu pouzdati, te da vjerno predočava ono što predstavlja. U skladu s odredbom članka 1. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja poduzetnici iz članka 3. i članka 16. stavka 2. te pravne i fizičke osobe iz članka 2. stavka 3. Zakona o računovodstvu dužne su sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju određenim spomenutim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje pouzdanih informacija koje vjerno predočavaju ono što predstavljaju u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te sastavljanje financijskih izvještaja prema strukturi i sadržaju određenim odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 1.537.915,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.476.923,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 52.920,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.072,00 kn. Potraživanja su smanjena za 866.033,00 kn ili 36% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007.

Potraživanja od kupaca u iznosu 1.476.923,00 kn odnose se na potraživanja od pravnih osoba u iznosu 611.005,00 kn i potraživanja od građana u iznosu 1.007.943,00 kn (za isporučenu vodu, dimnjačarske usluge, pogrebnu opremu, grobnu naknadu i druge usluge) te na vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu 142.025,00 kn. Za naplatu potraživanja Društvo je poduzimalo mjere opominjanja dužnika i mjere prisilne naplate (rješenja o ovrsi).

7.2.3. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu 102.133,00 kn odnosi se na deponirana sredstva kod poslovne banke u iznosu 92.795,00 kn i primljene čekove građana u iznosu 9.338,00 kn. Sredstva kod poslovne banke deponirana su na temelju ugovora i dodatka ugovora zaključenih u 2008. na rok od godinu dana. Sredstva su deponirana kao osiguranje obveza po ugovoru o kreditu za dozvoljeno prekoračenje po principu minusa na računu zaključenog s poslovnom bankom. Po isteku oročenja sredstva služe za podmirenje dozvoljenog prekoračenja na žiro računu. Promjenjiva kamatna stopa na oročena sredstva ugovorena je u visini 1,5% godišnje.

7.2.4. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 478.690,00 kn, a odnose se na novac na žiro računima u iznosu 477.148,00 kn i blagajni u iznosu 1.542,00 kn.

Žiro računi su otvoreni kod dvije poslovne banke. Kod jedne poslovne banke uz račun za redovno poslovanje otvorena su i dva računa za posebne namjene za naplatu vode od fizičkih i pravnih osoba. Sa spomenutih računa banka dnevno prenosi Hrvatskim vodama pripadajući dio sredstava na ime naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda, a dio koji pripada Društvu prenosi na račun Društva za redovno poslovanje. Koncem godine stanje računa za posebne namjene iznosilo je 1.172,00 kn. Stanje računa za redovno poslovanje kod jedne poslovne banke iznosilo je 461.002,00 kn, a kod druge minus 172.186,00 kn. Za račun koji je u minusu Društvo je zaključilo s poslovnom bankom ugovor o kreditu 2005. i dodatke ugovora 2006. i 2007. na temelju kojih je Društvu odobreno korištenje kratkoročnog kredita s dopuštenim prekoračenjem po principu minusa po računu u iznosu 300.000,00 kn. U poslovnim knjigama je koncem godine evidentiran prijenos dopuštenog minusa sa žiro računa na račun okvirnog kredita.

Raspolaganje novčanim sredstvima putem blagajne obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.511.229,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze u iznosu 3.511.229,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima 2.530.293,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 424.354,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 130.996,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 222.071,00 kn i druge obveze (za obračunane i nenaplaćene naknadu za zaštitu voda i naknadu za uređenje voda) u iznosu 203.515,00 kn. Kratkoročne obveze na koncu 2008. povećane su za 1.515.970,00 kn ili 76,0% u odnosu na kratkoročne obveze na koncu 2007.

Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 896.457,00 kn odnose se na obveze prema pravnoj osobi za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i plaćene su u 2009.

Obveze za zajmove u iznosu 424.354,00 kn odnose se na obveze za kratkoročni zajam u iznosu 252.168,00 kn i obveze po dozvoljenom prekoračenju na žiro računu kod druge poslovne banke u iznosu 172.186,00 kn. Na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom u rujnu 2008. Društvu je odobren zajam u iznosu 252.168,00 kn za financiranje obrtnih sredstava. Kamatna stopa ugovorena je u visini 10,0% godišnje, a povrat zajma ugovoren je jednokratno s dospijanjem u travnju 2009. dodacima ugovora zaključenim u 2009. rok povrat zajma produžen je od travnja 2010.

9. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihod budućeg razdoblja u iznosu 1.418.743,00 kn odnosi se na učešća u sufinanciranju izgradnje od strane Hrvatskih voda u iznosu 1.365.467,00 kn i Općine u iznosu 53.276,00 kn.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 47.417,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 18.100,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 98.666,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 69.349,00 kn.

11. NALAZ

Imenovanje uprave Društva

- 1.1. Direktor Društva u promatranom razdoblju bio je Josip Sić koji je imenovan 25. srpnja 2005. na mandat od četiri godine. Nakon isteka mandata u srpnju 2009. direktor je nastavio obnašati dužnost iako nije donesena odluka o ponovnom izboru. Odluka nije donesena do vremena obavljanja revizije. Prema Izjavi o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću direktora bira posebnom odlukom na mandat od četiri godine poglavarstvo Općine odnosno načelnik Općine.

Državni ured za reviziju nalaže pri izboru direktora postupanje u skladu s odredbama Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću.

1.2. Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Popis imovine i obveza

- 2.1. Sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obavljen je popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, zaliha robe u trgovini, novčanih sredstava i vrijednosnih papira. Nije obavljen popis nedovršene proizvodnje čija vrijednost prema poslovnim knjigama iznosi 164.560,00 kn, zaliha grobnica iskazanih po prodajnoj cijeni u iznosu 121.299,00 kn, potraživanja u iznosu 1.537.915,00 kn i obveza u iznosu 3.511.229,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže popisati na kraju poslovne godine cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Društvo se bavi izgradnjom grobnica. Za izgradnju nabavlja materijal i koristi usluge izgradnje drugih izvoditelja. Troškovi materijala i vanjskih usluga nisu evidentirani u okviru razreda 4 – Troškovi nego su na temelju računa dobavljača izravno evidentirani u okviru razreda 6 – Proizvodnja. Troškovi dovršene proizvodnje iskazani su u iznosu 19.665,00 kn te je u navedenom iznosu trebao biti iskazan prijenos s računa proizvodnje u tijeku na račun gotovih proizvoda. Umjesto navedenog evidentiranja iskazan je prijenos s računa proizvodnje u tijeku 19.665,00 kn na račun 700 – Cijena proizvodnje prodanih proizvoda iako grobnice nisu prodane. Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 10 Zalihe točka 10.12. i 16 Rashodi točka 16.12. kojima je propisano da kad su zalihe prodane knjigovodstveni iznos tih zaliha treba priznati kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosno prihodi odnosno rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda.

Zalihe gotovih proizvoda za grobnice izgrađene u 2008. iskazane su po prodajnoj cijeni u iznosu 42.838,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 7.725,00 kn te razlikom u cijeni 35.112,86 kn (u razliku u cijeni je uključena i cijena proizvodnje). Iz spomenutog načina evidentiranja proizlazi da Društvo nema zaliha grobnica, iako je početkom godine bilo 16 dovršenih grobnica, tijekom 2008. šest grobnica je izgrađeno, a šest prodano od toga jedna koja je izgrađena u 2008. i pet izgrađenih ranijih godina. Koncem godine Društvo ima 16 grobnica čija je prodajna cijena 121.299,00 kn od čega se na porez na dodanu vrijednost odnosi 21.874,00 kn, a ostatak u iznosu 99.426,00 kn iskazan je kao razlika u cijeni. Nema podatka o cijeni proizvodnje gotovih proizvoda. Navedeno nije u skladu s odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 Zalihe točka 10.14. kojom je propisano da se mjerenje zaliha obavlja po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednost, ovisno o tome što je niže.

U financijskom izvještaju - Bilanca zalihe proizvodnje u tijeku su iskazane kao zalihe sirovina i materijala, a zalihe trgovačke robe kao zalihe gotovih proizvoda, dok zalihe gotovih proizvoda (grobnica) nisu iskazane niti u poslovnim knjigama niti u financijskim izvještajima. Također, u Računu dobiti i gubitka nisu iskazane promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Prema odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja Okvir za primjenu standarda financijskog izvještavanja točka 1.4.3. Pouzdanost, informacija je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti i u koju se korisnici mogu pouzdati, te da vjerno predočava ono što predstavlja. U skladu s odredbom članka 1. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja poduzetnici iz članka 3. i članka 16. stavka 2. te pravne i fizičke osobe iz članka 2. stavka 3. Zakona o računovodstvu dužne su sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju određenim spomenutim Pravilnikom.

Na koncu godine u poslovnim knjigama iskazano je stanje dugotrajne financijske imovine u iznosu 80.000.00 kn koje je evidentirano u poslovnim knjigama u prethodnim godinama, a Društvo nema dokumentaciju na temelju koje je imovina evidentirana. Prema odredbama članka 6. i 9. Zakona o računovodstvu u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna i sastavljena na način da osigura pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj, a poduzetnik je dužan prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje troškova materijala i vanjskih usluga vezanih za proizvodnju grobnica u okviru razreda 4 – Troškovi, evidentiranje gotovih proizvoda odnosno dovršenih grobnica po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednost, ovisno o tome što je niže, utvrđivanje stvarnog stanja zaliha, te nakon prodaje zaliha priznavanje knjigovodstvenog iznosa tih zaliha kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi.

Nalaže se u financijskim izvještajima iskazivanje pouzdanih informacija koje vjerno predočavaju ono što predstavljaju u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te sastavljanje financijskih izvještaja prema strukturi i sadržaju određenim odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje podataka u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava ispostavljenih u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

3.2. Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

4.1. Prihodi

Prihodi od opskrbe pitkom vodom ostvareni su u iznosu 1.831.868,00 kn. U skladu s odredbom članka 20. i 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom osiguravaju se iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge. Cijenu usluge utvrdilo je Društvo u veljači 2003. s primjenom od 1. ožujka 2003., a na cijenu usluge suglasnost je dalo poglavarstvo Općine. Cijena vode za fizičke osobe iznosi 6,50 kn/m³, a za pravne osobe 9,50/m³. U strukturi cijene vode po m³ na prihod Društva odnosi se 3,07 kn za fizičke osobe, te 5,53 kn za pravne osobe, na naknadu za korištenje voda odnosi se 0,80 kn, na naknadu za zaštitu voda odnosi se 0,90 kn, na naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda odnosi se 0,08 kn, na namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta odnosi se 0,97 kn, a na porez na dodanu vrijednost odnosi se 0,68 kn za fizičke osobe i 1,22 kn na pravne osobe.

Na naknadu za koncesiju za zahvaćanje vode koja je sadržana u cijeni vode i koja se u poslovnim knjigama pri obračunu usluga i ispostavljanju računa iskazuje kao prihod Društva u iznosu 0,08 kn po m³ nije obračunavan porez na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost osnovica poreza na dodanu vrijednost je naknada za isporučena dobra i obavljene usluge. Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati li platiti za isporučena dobra i obavljene usluge, osim poreza na dodanu vrijednost. U poreznu osnovicu ne ulaze iznosi koje poduzetnik zaračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe.

U cijenu vode, uključena su od 2003. namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta u iznosu 0,97 kn po m³ na temelju suglasnosti općinskog poglavarstva. U poslovnim knjigama Društva namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta iskazuju se u okviru računa odgođenih prihoda. Na početku godine stanje sredstava iskazano je u iznosu 2.173.286,00 kn, a tijekom godine evidentirana su sredstva u iznosu 525.005,00 kn što ukupno iznosi 2.698.291,00 kn. U 2008. zaključeni su prijeboji kojima je Društvo podmirilo dio obveze prema Općini za namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta u iznosu 2.417.792,00 kn te je naplatilo potraživanja za dugoročne zajmove koji su dani Općini u 1996. i 1997. u iznosu 1.685.666,00 kn i obračunane kamate po zajmovima u iznosu 732.126,00 kn. Ostatak namjenskih sredstava za rekonstrukciju vodocrpilišta u iznosu 280.499,00 kn Društvo je u poslovnim knjigama iskazalo kao tekuće prihode. Prema odredbi članka 20. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu iznos namjenskih sredstava za financiranje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji je sadržan u cijeni komunalne usluge iskazuje se posebno na računima za isporučenu komunalnu uslugu i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za te namjene. Prema navedenom, Društvo je namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta trebalo doznačiti u proračun Općine, te ih nije moglo u poslovnim knjigama iskazati kao tekući prihod i koristiti za pokriće tekućih rashoda.

U 2008. primljene su potpore od Općine za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 410.070,00 kn koje su evidentirane kao odgođeni prihodi. Na temelju odluke uprave Društva dio sredstava potpora u iznosu 356.794,00 kn u 2008. prenesen je s odgođenih prihoda u prihode poslovanja za pokriće tekućih troškova poslovanja. Prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja točke 14.21. potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, a prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 Prihodi točka 15.37. potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Prema navedenom Društvo nije moglo primljene potpore u iznosu 356.794,00 kn priznati u prihode razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže obračun poreza na dodanu vrijednost na cijenu vode u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Nalaže se raspolaganje namjenskim sredstvima za izgradnju objekata komunalne infrastrukture sadržanih u cijeni komunalne usluge u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže primljene potpore evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- 4.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, osim naloga vezanog za obračun poreza na dodanu vrijednost na cijenu vode u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. U obrazloženju navodi da se naknada za koncesiju za zahvaćanje vode obračunava kupcima u izlaznim računima, međutim prihod ne pripada Društvu nego Hrvatskim vodama. U ugovoru o koncesiji za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe navodi se da se koncesijska naknada plaća u korist proračuna Osječko-baranjske županije, te da je korisnik dužan o izvršenim uplatama koncesije dostaviti dokaz davatelju koncesije (Hrvatskim vodama). Hrvatske vode Društvo obavještava o količinama vode koje su zahvaćene i isporučene na vodocrpilištima koja koristi Društvo, a Hrvatske vode ispostavljaju Društvu rješenje o iznosu naknade za koncesiju za potrebe javne vodoopskrbe za razdoblje poslovne godine. S obzirom da su u skladu s odredbama članka 153. stavka 2. Zakona o vodama, Hrvatske vode dužne obavljati obračun i naplatu godišnje koncesijske naknade za korištenje voda, Društvo smatra da je u izlaznim računima iznos koncesijske naknade za korištenje voda samo prolazna stavka i na nju se ne bi trebao obračunati porez na dodanu vrijednost.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod svog naloga. Prema zaključenom ugovoru o koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe Društvo se obvezalo plaćati godišnju koncesijsku naknadu u iznosu 0,08 kn/m³ isporučene vode. Iznos naknade za koncesiju u poslovnim knjigama iskazan je kao trošak Društva. Za financiranje godišnje koncesijske naknade Društvo je u strukturi cijene vode iskazalo sredstva u iznosu 0,08 kn/m³ isporučene vode koja su obračunavana kupcima i u poslovnim knjigama iskazana su kao prihod Društva. Prema navedenom, iznos naknade za koncesiju koji je sadržan u cijeni vode nije iznos koji je Društvo zaračunalo u ime i za račun druge pravne osobe, već u svoje ime i za svoj račun, odnosno za pokriće troškova Društva. Prema odredbi članka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost osnovica poreza na dodanu vrijednost je naknada za isporučena dobra i obavljene usluge.

Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati li platiti za isporučena dobra i obavljene usluge, osim poreza na dodanu vrijednost. U poreznu osnovicu ne ulaze iznosi koje poduzetnik zaračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe.

5.1. Ulaganja u građevinske objekte u tijeku

Ulaganja u građevinske objekte u tijeku u 2008. iskazana su u iznosu 2.370.794,00 kn, a odnose se na ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture koja je prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u nadležnosti Općine. Izvršena ulaganja odnose se na izgradnju cjevovoda pitke vode između tri naselja u iznosu 1.547.186,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u jednoj ulici u iznosu 349.508,00 kn, izgradnju staza na groblju u iznosu 236.370,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 107.094,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 68.959,00 kn, izgradnju zdenca u iznosu 31.918,00 kn i izgradnju šahtova u iznosu 29.760,00 kn. Osim navedenog, Društvo je u 2008. iskazalo prihode od Općine u iznosu 393.730,00 kn za obračunane radove i usluge za izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu koja se odnose na izradu projektne dokumentacije u iznosu 108.346,00 kn, vodni doprinos i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 83.156,00 kn, za provođenje postupaka javne nabave u iznosu 70.537,00 kn, usluge stručnog nadzora i tehničkog pregleda cjevovoda u iznosu 35.948,00 kn, izgradnju staza i ograde na grobljima te obavljanje poslova stručnog nadzora nad izgradnjom u iznosu 54.637,00 kn, izmještanje cjevovoda pitke vode radi izgradnje prepumpne stanice u iznosu 31.166,00 kn te izradu šahtova u iznosu 9.940,00 kn.

Općina nije donijela odluku kojom bi Društvu povjerila vođenje poslova izgradnje komunalne infrastrukture, niti su Općina i Društvo riješili imovinsko pravne odnose u vezi vlasništva, upravljanja i raspolaganja nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom. Za izgradnju i financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture Općina i Društvo nisu zaključili ugovore kojima bi se utvrdila vrsta i količina radova, vrijednost i obveze u financiranju radova, te obračun, način plaćanja, rokovi završetka i dinamika izvođenja radova i drugi elementi.

Od ukupno izvršenih ulaganja u građevinske objekte u tijeku u iznosu 2.370.794,00 kn na ulaganja u vlastitoj izvedbi odnosi se 181.362,00 kn. Za izvršena ulaganja u vlastitoj izvedbi nisu doneseni troškovnici kojima bi se utvrdila vrijednost i obračun radova. Radovi u vlastitoj izvedbi najvećim dijelom obračunani su na temelju procijenjene vrijednosti rada zaposlenika Društva za poslove vezane uz izgradnju koji se odnose na radove na izgradnji, pribavljanje lokacijskih i građevinskih dozvola i idejnih rješenja, provođenje postupaka javne nabave i ugovaranje radova, nadziranje radova, konzultacije s izvoditeljima radova i slično, te su u vrijednost radova u vlastitoj izvedbi uključeni i troškovi reprezentacije u iznosu 6.428,00 kn. Prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 10 Zalihe točke 10.17. Troškovi konverzije zaliha uključuju troškove izravno povezane s organizacijskim jedinicama proizvodnje kao što je vrijednost izravnih sirovina, izravnog rada i slično. Tome se priključuju sustavno raspoređeni fiksni i varijabilni opći troškovi proizvodnje koji su nastali konverzijom materijala u gotove proizvode. Fiksni opći troškovi proizvodnje su neizravni troškovi proizvodnje koji ostaju relativno konstantni bez obzira na obujam proizvodnje, kao što su na primjer trošak amortizacije, održavanja građevinskih objekata, opći troškovi pogona i slično.

Varijabilni opći troškovi proizvodnje su neizravni troškovi proizvodnje koji ovise o obujmu proizvodnje, kao na primjer indirektni materijal i rad u pogonu. Varijabilni opći troškovi proizvodnje raspoređuju se na svaku jedinicu proizvoda.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 6 Dugotrajna materijalna imovina točke 6.19. i 6.20. trošak dugotrajne materijalne imovne izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine, te se isključuju interni dobici da bi se došlo do spomenutih troškova. Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, sve troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu i početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena. Prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 7 Ulaganja u nekretnine točke 7.3. trošak nabave je iznos novca ili novčanih ekvivalenata ili fer vrijednost druge naknade u svrhu stjecanja imovine u vrijeme njezine kupnje ili izgradnje ili, gdje je to moguće, vrijednosti povezane s tom imovinom kod početnog priznavanja.

Državni ured za reviziju nalaže s Općinom zaključivanje ugovora o izvođenju i financiranju radova na izgradnji objekata komunalne infrastrukture, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom.

Nalaže se obračun ulaganja u dugotrajnu imovinu u vlastitoj izvedbi na temelju stvarno izvršenih troškova vezanih za navedena ulaganja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja.

5.2. Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnosti opskrbe pitkom vodom, održavanja groblja, pogrebne poslove, dimnjačarske poslove, održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta u zimskom razdoblju, održavanja javnih površina te građenje objekata komunalne infrastrukture. U 2008. ostvarilo je ukupne prihode u iznosu 4.787.450,00 kn, rashode u iznosu 4.854.477,00 kn, te je ostvarilo gubitak u iznosu 67.027,00 kn. Potraživanja na koncu 2008. iznosila su 1.537.915,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.476.923,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 52.920,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.072,00 kn. Tijekom godine za naplatu potraživanja za komunalne usluge poduzimane su mjere opominjanja dužnika i mjere prisilne naplate. Obveze na koncu godine iznosile su 3.511.229,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 2.530.293,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 424.354,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 222.071,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 130.996,00 kn i druge obveze u iznosu 203.515,00 kn. Tijekom godine Društvo je redovito isplaćivalo plaću.

Nepravilnosti utvrđene financijskom revizijom Društva za 2008. odnose se na imenovanje direktora nakon isteka mandata, popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. kojim nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze, način evidentiranja proizvodnje i prodaje grobnica, iskazivanje pojedinih podataka u financijskim izvještajima na drugim pozicijama od onih iskazanih u poslovnim knjigama, iskazana ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu za koja Društvo nema dokumentaciju na temelju koje su ulaganja iskazana, evidentiranje primljenih potpora za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i izvršenih ulaganja u dugotrajnu imovinu u vlastitoj izvedbi koje nije obavljeno u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja, iskazivanje prihoda koji se odnose na namjenska sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge i koja Društvo nije moglo iskazati kao prihode, te na ugovaranje izgradnje i financiranja komunalne infrastrukture s Općinom koje nije obavljeno.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija društva Urednost d.o.o. Čepin za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nakon isteka mandata u srpnju 2009. nije donesena odluka o imenovanju direktora (točka 1.1. Nalaza).
 - Sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nije proveden popis nedovršene proizvodnje čija vrijednost prema poslovnim knjigama iznosi 164.560,00 kn, zaliha grobnica iskazanih po prodajnoj cijeni u iznosu 121.299,00 kn, potraživanja u iznosu 1.537.915,00 kn i obveza u iznosu 3.511.229,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - U financijskim izvještajima nisu iskazani podaci o pojedinim zalihama na pozicijama iskazanim u poslovnim knjigama. Također, troškovi materijala i vanjskih usluga vezanih za proizvodnju grobnica nisu evidentirani u okviru razreda 4 – Troškovi, gotovi proizvodi odnosno dovršene grobnice nisu evidentirane po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže, a nakon prodaje zaliha grobnica nije priznat knjigovodstveni iznos tih zaliha kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi.
Na koncu godine u poslovnim knjigama iskazano je stanje dugotrajne financijske imovine u iznosu 80.000.00 kn koje je evidentirano u poslovnim knjigama u prethodnim godinama, a Društvo nema dokumentaciju na temelju koje je imovina evidentirana.
 - Na naknadu za koncesiju za zahvaćanje vode koja je sadržana u cijeni vode i koja se u poslovnim knjigama pri obračunu usluga i ispostavljanju računa iskazuje kao prihod Društva u iznosu 0,08 kn po m³ nije obračunavan porez na dodanu vrijednost.
Namjenska sredstva za rekonstrukciju vodocrpilišta u iznosu 280.499,00 kn koja su obračunavana u cijeni vode Društvo je u poslovnim knjigama iskazalo kao tekuće prihode, a sredstva je trebalo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu doznačiti u proračun Općine.
Primljene potpore za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u 2008. u iznosu 356.794,00 kn prenesene su u prihode poslovanja za pokriće tekućih troškova poslovanja (točka 4.1. Nalaza).
 - Za izgradnju i financiranje objekata komunalne infrastrukture s Općinom nisu zaključeni ugovori, a ulaganja u dugotrajnu imovinu u vlastitoj izvedbi u iznosu 181.362,00 kn nisu obračunana u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (točka 5.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Josip Rajtek, predsjednik od 25. srpnja 2005. do 12. listopada 2009.,
zamjenik predsjednika od 20. listopada 2009.

Josip Pavleković, zamjenik predsjednika od 25. srpnja 2005. do 12. listopada 2009.,

Boris Crnković, predsjednik od 20. listopada 2009.

Ante Vuković, član od 25. srpnja 2005.

Željko Posavac, član od 25. srpnja 2005. do 12. listopada 2009.,

Ivan Boršoš, član od 25. srpnja 2005. do 12. listopada 2009.,

Stjepan Domjanović, član od 12. listopada 2009.

Mirko Janković, član od 12. listopada 2009.

2. Uprava

Josip Sić, direktor od 9. srpnja 2001.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VEKS d.o.o., PLAŠKI

Karlovac, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od prodaje	7
5.1.1.1.	Prihodi od usluga održavanja vodovoda	7
5.1.1.2.	Prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada	7
5.1.1.3.	Prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže	8
5.1.1.4.	Prihodi od drugih usluga	8
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	9
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	10
6.1.1.2.	Troškovi usluga	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Amortizacija	12
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	12
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.1.1.	Materijalna imovina	13
7.1.1.1.	Ulaganja u materijalnu imovinu	14
7.2.	Kratkotrajna imovina	14
7.2.1.	Potraživanja	14
7.2.2.	Novčana sredstva	15
8.	OBVEZE	15
8.1.	Kratkoročne obveze	15
9.	KAPITAL I PRIČUVE	16
10.	NALAZ	17
II.	MIŠLJENJE	20
III.	ČLANOVI UPRAVE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/11

Urbroj: 613-06-09-5

Karlovac, 31. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA VEKS d.o.o., PLAŠKI ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Veks d.o.o., Plaški (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. studenoga do 31. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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 učinkovitosti korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95 i 150/05),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04 i 178/04),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) te
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz rujna 2003. i posluje s ograničenom odgovornošću. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn, a jedini osnivač je općina Plaški. Izmjene odredbi izjave o osnivanju, koje se odnose na naziv temeljnog akta, sjedište i poslovnu adresu, promjene članova uprave, predmet poslovanja, organe društva te dodane odredbe o nadzornom odboru, upisane su u sudski registar rješenjima Trgovačkog suda u Karlovcu iz veljače i travnja 2005. te studenoga 2009.

Matični broj Društva je 020033877, a šifra djelatnosti 090020. Sjedište je u Plaškom, Svete Ane 18. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike, a na temelju odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni je obveznik.

S obzirom da zapošljava manje od 20 zaposlenika, Društvo nije donijelo Pravilnik o radu kojim se utvrđuje organizacija rada, prava i obveze radnika, plaće, naknade plaće i ostvarenje materijalnih prava radnika te postupak i mjere za zaštitu radnika.

Osnovne djelatnosti Društva su opskrba pitkom vodom, odlaganje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina, groblja i krematorija, skupljanje, zbrinjavanje i prijevoz otpada, obavljanje dimnjačarskih poslova, tržnica na malo, prijevoz putnika, poslovanje nekretninama te građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom.

Rješenjem Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva iz 2004. utvrđeno je da Društvo ispunjava posebne uvjete za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, te da može u Trgovački sud upisati djelatnost vodoopskrbe.

Sporazumom iz 1997. o podjeli i preuzimanju nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava te prava i obveza javnog komunalnog poduzeća Komunalac iz Ogulina, a na temelju diobene bilance iz 1995., općina Plaški je dobila vodovod u vrijednosti 1.009.071,00 kn i drugu materijalnu imovinu u vrijednosti 1.951,00 kn. Pored općine Plaški u diobi su sudjelovale općine Josipdol, Saborsko i grad Ogulin. Dioba vodovoda izvršena je prema lokaciji vodovoda i crpilišta između jedinica lokalne samouprave na kojima se nalaze.

Na području općine Plaški nalaze se četiri izvora za opskrbu pitkom vodom. Koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe dodijeljena je komunalnom društvu u suvlasništvu općine Plaški s kojom je općina vodila sudski spor. Po okončanju sudskog spora u prosincu 2008. općina Plaški je zatražila od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Uprava gospodarenja vodama, prijenos koncesije za zahvaćanje voda s komunalnog društva u kojem je bila suvlasnik na Društvo. Postupak je u tijeku.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su Izjavom o osnivanju Društva. Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz studenoga 2009. upisan je nadzorni odbor kao organ društva te broj članova i poslovi koje obavlja. Do konca 2009. nadzorni odbor nije izabran.

Skupština ima 13 članova i čine je članovi općinskog poglavarstva. Njezine nadležnosti su odlučivanje o godišnjem planu poslovanja i financijskom planu, financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka, podjeli i povlačenju udjela, povećanju i smanjenju kapitala, stjecanju, otuđivanju i opterećenju nekretnina, organizacijskom ustrojstvu te imenovanje uprave i zaključivanje ugovora o radu.

Upravu Društva čini direktor koji odgovara za zakonitost rada i zastupa Društvo, organizira i rukovodi procesima rada i poslovanja, podnosi izvješće o rezultatima poslovanja, izvršava odluke skupštine i nadzornog odbora, odlučuje o pravima i obvezama zaposlenika te zaključuje ugovore o radu, saziva skupštinu, priprema prijedloge odluka i općih akata, brine o likvidnosti te obavlja i druge poslove određene zakonom i aktom o osnivanju. Direktora imenuje skupština Društva posebnom odlukom.

U 2008. ugovore o radu, odluke te drugu dokumentaciju Društva potpisivao je Đuro Skorupan, a prema rješenju o obračunu plaće bio je tehnički rukovoditelj. Prema upisu u Trgovačkom sudu, direktorice su bile Nedeljka Tatalović i Nedeljka Kraguljac. Tek je od 14. travnja 2009., na temelju odluke skupštine društva, Đuro Skorupan imenovan za direktora, a promjena člana uprave u Trgovačkom sudu nije upisana. Od 8. studenoga 2009. funkciju direktora obnaša Damir Dobrinić. Na temelju odluke Skupštine od 28. rujna 2009. imenovan je na neodređeno vrijeme, a promjena člana uprave upisana je u Trgovačkom sudu.

3. FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

U Društvu je za kontrolu ulazne i izlazne dokumentacije nadležan direktor Društva. Direktor je jedini ovlaštenu potpisnik i u cijelosti nadzire novčani tijek, raspoređuje radne zadatke, nadzire njihovo izvršavanje te određuje prioritete iz domene djelatnosti.

Društvo ima jedno donirano računalo. Za rad se koristi operativni sustav Windows, a instalirani su programi za obračun utrošene vode i odvoza smeća, financijsko i blagajničko poslovanje, plaće, platni promet, kamate i porez na dodanu vrijednost. Računalo se koristi za izdavanje uplatnica za vodu i odvoz smeća, evidentiranje uplatnica i pisanje dopisa. Drugi računovodstveni poslovi obavljaju se ručno. Poslove računovodstva i obračuna obavlja, na temelju ugovora o djelu, fizička osoba. Postupak za pristup internetu je u tijeku. Podaci u računalu su nezaštićeni jer nema lozinke za pristup računalu, a baza podataka čuva se i arhivira presnimavanjem na floppy disk.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- poslovne knjige

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su: knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa te evidencija putnih radnih listova i potrošnje goriva za službena teretna vozila.

Unos podataka u poslovne knjige obavljao se bez knjigovodstvene isprave ili na temelju knjigovodstvene isprave koja nije vjerodostojna i uredna i koju nije potpisala ovlaštena osoba, a knjigovodstvene promjene nisu se unosile u poslovne knjige slijedom vremenskog nastanka. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili zapis o nastalim poslovnim događajima, a prema odredbi članka 6. navedenog zakona knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava provedbeni nadzor, a osoba ovlaštena za zastupanje jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Također, prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže podatke u poslovne knjige unositi slijedom vremenskog nastanka na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa sitnog inventara, alata i opreme te novčanih sredstava u blagajni sa stanjem koncem 2008. donesene su odluke i imenovane komisije za popis. Komisije su izvršile popis sitnog inventara, alata, opreme i prijevoznih sredstava, a odluku o rezultatima popisa nije donio direktor. Knjigovodstveno stanje usklađeno je sa stanjem utvrđenim popisom.

Popisom za 2008. nisu obuhvaćene obveze i potraživanja te novčana sredstva na računu. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik navedenog zakona dužan je najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u srpnju 2009.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 863.358,00 kn, rashodi u iznosu 752.934,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 110.424,00 kn.

Vrijednost imovine iskazana je u iznosu 372.694,00 kn. Kapital je iskazan u iznosu 20.000,00 kn, zadržana dobit u iznosu 56.938,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 10.922,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 90.524,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 216.154,00 kn.

Pomoći iz proračuna općine Plaški doznačene su Društvu u 2008. za nabavu dva kamiona u iznosu 50.000,00 kn. Društvo je nabavilo kamione i stavilo u upotrebu u srpnju 2008. Navedene pomoći Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru kratkoročnih obveza za primljene predujmove što nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14, potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, dok se u financijskim izvještajima mogu iskazati na dva načina i to kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine ili kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira smanjenjem troškova amortizacije. Također, prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Pomoći u iznosu 50.000,00 kn Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini obračunane amortizacije za nabavljene kamione u iznosu 8.625,00 kn. Zbog evidentiranja pomoći iz proračuna za nabavu kamiona u ukupnom iznosu u okviru kratkoročnih obveza za primljene predujmove, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. prihodi su manje iskazani za 8.625,00 kn, odgođeni prihodi manje za 41.375,00 kn, a kratkoročne obveze za primljene predujmove za 50.000,00 kn više.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje i evidentiranje prihoda od pomoći iz proračuna za nabavu opreme u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 863.358,00 kn, rashodi u iznosu 752.934,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 110.424,00 kn. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da su prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 892.287,00 kn, što je za 28.929,00 kn ili 3,4% više od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže u iznosu 13.969,00 kn, prihodi od usluga naplate vode u iznosu 6.335,00 kn te prihodi u visini pripadajućeg dijela obračunate amortizacije za nabavljene kamione u iznosu 8.625,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 28.929,00 kn, nisu iskazani. Također, pregledom dokumentacije je utvrđeno da su rashodi za 2008. izvršeni u iznosu 709.966,00 kn, što je za 42.968,00 kn ili 5,7% manje od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, jer su troškovi sirovina i materijala u iznosu 42.968,00 kn evidentirani bez knjigovodstvene isprave. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, a godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Odluka o računovodstvenim politikama Društva za 2008. nije donesena, a za 2009. donesena je u prosincu 2009.

4.2. Planiranje

Financijski plan Društva za 2008. nije donesen.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 863.358,00 kn i u cijelosti se odnose na poslovne prihode.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	863.358,00	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	862.843,00	99,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	515,00	0,1
	Ukupno	863.358,00	100,0

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 863.358,00 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju sa 100,0%. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 862.843,00 kn te druge poslovne prihode u iznosu 515,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 862.843,00 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 99,9%. Odnose se na prihode od usluga održavanja vodovoda u iznosu 461.746,00 kn, prihode od skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 176.591,00 kn, prihode od izgradnje i sanacije vodovodne mreže u iznosu 149.531,00 kn te prihode od drugih usluga u iznosu 74.975,00 kn.

5.1.1.1. Prihodi od usluga održavanja vodovoda

Prihodi od usluga održavanja vodovoda ostvareni u iznosu 461.746,00 kn odnose se na održavanje vodovoda u vlasništvu općine Plaški. Sporazumom iz 1997. o podjeli i preuzimanju nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava te prava i obveza javnog komunalnog poduzeća Komunalac iz Ogulina, a na temelju diobene bilance iz 1995., općina Plaški je dobila vodovod u vrijednosti 1.009.071,00 kn i drugu materijalnu imovinu u vrijednosti 1.951,00 kn. Pored općine Plaški u diobi su sudjelovale općine Josipdol i Saborsko te grad Ogulin. Dioba vodovoda po jedinicama lokalne samouprave izvršena je prema lokaciji vodovoda i crpilišta.

Ugovorom zaključenim s općinom Plaški u 2003. utvrđene su usluge koje će Društvo obavljati za općinu, a to su održavanje zelenih površina i groblja, održavanje nerazvrstanih cesta, briga o vodoopskrbi i odvodnji atmosferskih voda te u sklopu toga saniranje i održavanje vodovodne mreže, prikupljanje stanarine i naknade za odvoz smeća u ime i za račun općine Plaški uz proviziju 10,0% i komunalne naknade uz proviziju 5,0% od ostvarenog prihoda.

S obzirom da je vodovod u vlasništvu općine Plaški, da Društvo nije dodijeljena koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, a da prihodi od naplate potrošene vode pripadaju općini Plaški, održavanje vodovoda obavlja Društvo na temelju navedenog ugovora i odluke općine iz kolovoza 2007. Odlukom je utvrđeno da će općina podmiriti troškove za redovito poslovanje Društva, a to su troškovi održavanja cjelokupnog sustava vodovodne mreže, troškovi održavanja komunalne infrastrukture i bruto plaće zaposlenih. Na temelju ugovora i odluke općine Plaški, za usluge održavanja vodovoda Društvo ispostavlja mjesečne račune općini. Prilozi računa su obračuni plaća za pet zaposlenika, računi dobavljača za materijal i usluge te drugo.

5.1.1.2. Prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada

Prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 176.591,00 kn. U skladu s odlukom vijeća općine Plaški iz prosinca 2006., kojom je skupljanje i odvoz komunalnog otpada povjereno Društvo, od srpnja 2008. navedene komunalne poslove obavlja Društvo. Za usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada, Društvo ispostavlja mjesečne račune općini Plaški. Prilozi računa su obračuni plaća te drugi troškovi vezani za tri zaposlenika i opremu kojom se obavlja usluga.

Odlagalište komunalnog otpada na području općine Plaški je Jezero, privremeno odlagalište koje je u postupku sanacije i uređenja.

Odluku o cijeni usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada fizičkim i pravnim osobama donijelo je vijeće općine Plaški u 2004., a obračun usluge korisnicima i naplatu obavlja općina i prihod su općine. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu visinu cijene, način obračuna i način plaćanja usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada treba odrediti isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja treba platiti cijenu usluge isporučitelju. Prema odredbi članka 21. navedenog Zakona, isporučitelj usluge dužan je pribaviti prethodnu suglasnost općine na cijenu usluge koju obavlja. S obzirom na navedeno Društvo, kao isporučitelj usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada, treba osigurati sredstva za obavljanje navedene komunalne djelatnosti iz cijene usluge. Od siječnja 2009. obračun i naplatu usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavlja Društvo na temelju odluke općinskog vijeća, a prikupljena sredstva su prihod Društva.

5.1.1.3. Prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže

Prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže ostvareni su u iznosu 149.531,00 kn, a na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2007. s općinom Plaški u iznosu 400.160,00 kn odnosno 328.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok završetka radova je 60 dana od potpisa ugovora, odnosno od uvođenja u posao. Nadzor nad radovima obavlja pravna osoba na temelju ugovora. Radove na izgradnji i sanaciji vodovoda sufinancirao je Fond za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 200.000,00 kn. Sredstva su doznačena u 2007. Tijekom 2008. Društvo je ispostavilo dvije situacije u vrijednosti 199.470,00 kn odnosno 163.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom na navedeno, Društvo je u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. iskazalo manje prihode od izgradnje i sanacije vodovodne mreže u iznosu 13.969,00 kn.

5.1.1.4. Prihodi od drugih usluga

Prihodi od drugih usluga ostvareni su u iznosu 74.975,00 kn. Odnose se na prihode od usluge postavljanja nove i saniranje postojeće ograde u iznosu 36.636,00 kn, prihode od usluge naplate vode u iznosu 32.365,00 kn te prihode od drugih usluga u iznosu 5.974,00 kn.

Na temelju narudžbenice i ponude koncem 2008. izvršena je usluga postavljanja nove i saniranje postojeće ograde oko skladišta vlasništvo Ravnateljstva za robne zalihe u Plaškom u iznosu 36.636,00 kn. Zapisnik o pregledu izvršenih radova sastavljen je 8. siječnja 2009., a plaćanje je izvršeno u siječnju 2009.

Prihodi od usluge naplate vode ostvareni su u iznosu 32.365,00 kn. Na području općine Plaški nalaze se četiri izvora za opskrbu Općine pitkom vodom. Koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe dodijeljena je komunalnom društvu u suvlasništvu općine s kojom je općina vodila sudski spor. Po okončanju sudskog spora u prosincu 2008. općina Plaški zatražila je od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva-Uprava gospodarenja vodama prijenos koncesije za zahvaćanje voda s komunalnog društva u kojem je bila suvlasnik na Društvo. Postupak je u tijeku.

U prosincu 2004. Društvo i općina Plaški zaključili su ugovor o obavljanju usluga za potrebe općine, kojim je ugovoreno da prihodi od naplate potrošene vode pripadaju općini, a da će Društvo obavljati aktivnosti organiziranja i vršenja naplate za potrošenu vodu od fizičkih i pravnih osoba na području općine uz naknadu u visini 10,0% naplaćenih prihoda. U 2008. Društvo je ispostavilo tri računa u iznosu 38.700,00 kn, od čega za prvo tromjesečje u iznosu 5.321,00 kn, za drugo tromjesečje u iznosu 6.335,00 kn i za drugih šest mjeseci u iznosu 27.044,00 kn. S obzirom na navedeno, Društvo je u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. iskazalo manje prihode od usluge naplate vode u iznosu 6.335,00 kn.

Prihodi od drugih usluga ostvareni u iznosu 5.974,00 kn odnose se na ugradnju vodomjera, sanaciju vodovodnih instalacija i šahta. Cjenikom Društva iz 2007. utvrđene su cijene usluga trećim osobama, a odnose se na cijene rada stroja i zaposlenika, ovisno o vrsti stroja ili spremi zaposlenika.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 515,00 kn i u strukturi ostvarenih prihoda sudjeluju s 0,1%. Odnose se na rabate dobavljača u iznosu 280,00 kn i na prihode od kamata na sredstva po viđenju na računu u poslovnoj banci u iznosu 235,00 kn.

6. RASHODI

Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 752.934,00 kn, a odnose se u cijelosti na poslovne rashode.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	752.934,00	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	325.218,00	43,2
1.2.	Troškovi osoblja	410.214,00	54,5
1.3.	Amortizacija	17.502,00	2,3
	Ukupno	752.934,00	100,0

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 325.218,00 kn, troškove osoblja u iznosu 410.214,00 kn i amortizaciju u iznosu 17.502,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 100,0%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su u računu dobiti i gubitka iskazani u iznosu 325.218,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 112.652,00 kn i troškove usluga u iznosu 212.566,00 kn. Prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama, materijalni troškovi iznose 323.375,00 kn (što je za 1.843,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima), a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 166.129,00 kn i troškove usluga u iznosu 157.246,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 43,2%.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 166.129,00 kn. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 115.855,00 kn (osnovni materijal u iznosu 69.674,00 kn, materijal za održavanje objekata u iznosu 42.968,00 kn i uredski materijal u iznosu 3.213,00 kn), utrošenu energiju u iznosu 33.043,00 kn (gorivo za službena vozila u iznosu 31.875,00 kn i ogrjev u iznosu 1.168,00 kn), utrošene rezervne dijelove za održavanje uređaja i opreme u iznosu 9.503,00 kn te otpis sitnog inventara i zaštitne opreme u iznosu 7.728,00 kn.

Društvo nabavlja materijal u količinama koje izravno stavlja u upotrebu i evidentira na troškove. Troškovi materijala za održavanje vodoopskrbnih objekata evidentirani su u poslovnim knjigama koncem 2008. u iznosu 42.968,00 kn bez knjigovodstvene isprave, zbog čega su iskazani ukupni troškovi u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima veći za 42.968,00 kn.

Društvo ima jedno kombi vozilo i dva teretna službena vozila za koje vodi evidenciju o korištenju vozila i prosječnoj potrošnji goriva.

Utrošeni rezervni dijelovi za održavanje uređaja i opreme ostvareni u iznosu 9.503,00 kn odnose se na usluge održavanja crpne stanice (popravak elektroinstalacija) u iznosu 4.075,00 kn, održavanja vozila u iznosu 2.890,00 kn, nabavu uredskog materijala u iznosu 1.447,00 kn, usluge održavanja opreme u iznosu 637,00 kn i nabavu sitnog inventara u iznosu 454,00 kn. Prema navedenom, Društvo je na račun utrošenih rezervnih dijelova evidentiralo usluge održavanja uređaja, opreme i vozila u iznosu 7.602,00 kn.

Stanje sitnog inventara i zaštitne opreme u upotrebi koncem 2008. iznosi 64.032,00 kn, a Društvo ne otpisuje spomenutu imovinu jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu, nego kad se uništi i postane neupotrebljiva. Prema popisu imovine sa stanjem koncem 2008. utvrđeno je da se otpisuje sitan inventar i zaštitna oprema u iznosu 7.728,00 kn. Nabava sitnog inventara i zaštitne opreme tijekom 2008. u vrijednosti 10.978,00 kn (od čega se na opremu odnosi 6.700,00 kn), evidentirana je u poslovnim knjigama na računu sitnog inventara i zaštitne opreme u upotrebi.

6.1.1.2. Troškovi usluga

Prema poslovnim knjigama, troškovi usluga su ostvareni u iznosu 157.246,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 87.024,00 kn, porez na dohodak u iznosu 18.589,00 kn (iz plaće zaposlenika u iznosu 11.558,00 kn i iz naknade po ugovoru o djelu u iznosu 7.031,00 kn), naknade za ceste i tehnički pregled kod registracije službenih vozila u iznosu 11.435,00 kn, premije osiguranja za službena vozila u iznosu 10.940,00 kn, naknade zaposlenima (božićnica) u iznosu 9.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.860,00 kn, naknade za platni promet u iznosu 4.555,00 kn, zakupnine za garažiranje vozila u iznosu 3.300,00 kn, prijevozničke usluge u iznosu 3.251,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 1.812,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.710,00 kn te članarinu komori u iznosu 770,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja iskazane su u iznosu 87.024,00 kn, a odnose se na usluge održavanja u iznosu 82.314,00 kn, dok se troškovi u iznosu 4.710,00 kn odnose na nabavu računalnog programa za naplatu potrošene vode (4.350,00 kn) i troškove stručnog usavršavanja (360,00 kn) te su trebali biti evidentirani u dugotrajnoj nematerijalnoj imovini, odnosno drugim troškovima. Usluge održavanja odnose se na održavanje objekata (vodovoda i crpnih stanica) u iznosu 65.846,00 kn, službenih vozila u iznosu 12.487,00 kn i opreme (računala i vatrogasnih aparata) u iznosu 3.981,00 kn.

Komunalne usluge ostvarene u iznosu 4.860,00 kn odnose se na naknadu za slivne vode u iznosu 1.908,00 kn, odvoz smeća u iznosu 1.801,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.151,00 kn. Evidentirani su na temelju rješenja za naknade, odnosno računa za odvoz smeća.

Prijevozničke usluge u iznosu 3.251,00 kn odnose se na troškove telefona u iznosu 2.107,00 kn, poštarinu u iznosu 720,00 kn i naknade putnih troškova na službenom putu u iznosu 424,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja iskazani su u iznosu 410.214,00 kn, a u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 54,5%. U navedene troškove evidentirani su troškovi osoblja u iznosu 376.817,00 kn i troškovi usluga izvršenih na temelju ugovora o djelu u iznosu 33.397,00 kn. Troškovi osoblja odnose se na bruto plaće u iznosu 319.820,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 56.997,00 kn, dok se troškovi usluga odnose na obračunane naknade na temelju ugovora o djelu zaključenih s dvije fizičke osobe (za obavljanje računovodstvenih poslova i postavljanje elektroinstalacija na objektu crpilišta) u bruto iznosu 28.124,00 kn i doprinose na bruto naknade u iznosu 5.273,00 kn. Također, u bruto plaći nije evidentiran porez na dohodak iz plaće u iznosu 11.558,00 kn, nego je iskazan na računu troškova za usluge.

Društvo nema Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kojim bi bili utvrđeni nazivi pojedinih poslova, opis i popis poslova, stupanj stručne spreme, radno iskustvo, radna mjesta i pripadajući koeficijenti, odnosno visina osnovne plaće za pojedina radna mjesta. Tijekom 2008. plaće su se obračunavale na temelju osam ugovora o radu: za tehničkog rukovoditelja, tehničara (od 11. ožujka 2008. tehničara – poslovođe), strojara, vodoinstalatera, vozača kamiona i tri pomoćna radnika.

Direktor je donosio rješenja o plaći, kojima je utvrđena bruto vrijednost sata rada pojedinih zaposlenika, a bruto plaću čini zbroj umnoška ostvarenih sati u mjesecu i bruto vrijednosti sata rada te dodatka na radni staž u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Složenost poslova razvrstana je u četiri grupe poslova, za prvu grupu bruto vrijednost sata rada iznosi 13,60 kn od siječnja do svibnja 2008., a od lipnja do prosinca 2008. iznosi 19,37 kn (pomoćni radnik), za drugu grupu složenosti iznosi 15,62 kn od siječnja do svibnja 2008., a od lipnja do prosinca 2008. iznosi 22,50 kn (strojar, vodoinstalater i vozač kamiona), za treću grupu bruto vrijednost sata iznosi 15,62 kn od siječnja do 10. ožujka 2008., od 11. ožujka do svibnja 2008. iznosi 17,18 kn, a od lipnja do prosinca 2008. iznosi 23,75 kn (tehničar, odnosno tehničar - poslovođa) i za četvrtu grupu bruto vrijednost sata iznosi 19,53 od siječnja do ožujka 2008. iznosi 21,48 kn, a od lipnja do prosinca 2008. iznosi 27,50 kn (tehnički rukovoditelj - direktor). U 2008. zaposlena su četiri zaposlenika (vozač kamiona i tri pomoćna radnika) za obavljanje djelatnosti odvoza komunalnog otpada. U odnosu na ukupno ostvareni broj radnih sati u 2008., značajan je udjel prekovremenih sati (7,6%), a za prekovremeni rad bruto vrijednost sata se uvećava za 50,0%. Plaća se obračunava u skladu s odredbama Zakona o radu i zaključenih ugovora. Porezi i doprinosi plaćeni su u skladu s važećim propisima.

Prosječna mjesečna bruto plaća za 2008. po zaposleniku iznosila je 5.345,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 17.502,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 2,3%. Društvo nije za 2008. donijelo računovodstvene politike kojima bi utvrdilo metodu amortizacije koja će se koristiti, vijek upotrebe ili korištene stope amortizacije za pojedine skupine dugotrajne imovine.

U dugotrajnoj imovini evidentirana su prijevozna sredstva (kombi vozilo i dva kamiona za odvoz smeća), a za obračun amortizacije primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo. Korištene su sljedeće stope: za dva kamiona 25,0%, a za kombi vozilo 12,08%. Primijenjene stope amortizacije su jednake ili niže od stopa utvrđenih odredbama Zakona o porezu na dobit.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 372.694,00 kn i odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 153.511,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 219.183,00 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled strukture bilance Društva na dan 31. prosinca 2008.

Tablica broj 3

Pregled strukture bilance Društva na dan 31. prosinca 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	Stanje na dan 31. prosinca 2008.
1	2	3
I.	AKTIVA	372.694,00
1.	Dugotrajna imovina (stalna sredstva)	153.511,00
1.1.	Materijalna imovina	153.511,00
3.	Kratkotrajna imovina (obrotna sredstva)	219.183,00
3.1.	Potraživanja	131.940,00
3.2.	Novčana sredstva	87.243,00
II.	PASIVA	372.694,00
5.	Kapital i rezerve	156.540,00
6.	Kratkoročne obveze	216.154,00

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana u bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 153.511,00 kn odnosi se u cijelosti na materijalnu imovinu.

7.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana u iznosu 153.511,00 kn odnosi se na prijevozna sredstva (dva kamiona i kombi vozilo) u iznosu 89.479,00 kn te alat, sitan inventar i zaštitnu opremu u skladištu u iznosu 64.032,00 kn.

Koncem 2008. nabavna vrijednost (trošak nabave) prijevoznih sredstava iznosila je 142.493,00 kn, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu 53.014,00 kn ili 37,2% i sadašnja vrijednost u iznosu 89.479,00 kn. Odnosi se na kombi vozilo koje je nabavljeno u 2003. i čija sadašnja vrijednost iznosi 29.104,00 kn te dva kamiona nabavljena u 2008. čija sadašnja vrijednost iznosi 60.375,00 kn. Za iskazivanje imovine primijenjena je metoda troška nabave, a za obračun amortizacije primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo.

U bilanci sa stanjem koncem 2008. iskazan je u dugotrajnoj imovini alat, sitan inventar i zaštitna oprema u iznosu 64.032,00 kn, koji je u poslovnim knjigama za 2008. iskazan kao zaliha alata, sitnog inventara i zaštitne opreme u skladištu, odnosno kao kratkotrajna imovina. Za iskazivanje imovine primijenjena je metoda troška nabave. Društvo je u 2008. na računu zaliha alata i sitnog inventara evidentiralo nabavu opreme čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.000,00 kn i vijek upotrebe duži od jedne godine u ukupnom iznosu 6.490,00 kn i u ranijim godinama u iznosu 25.847,00 kn, odnosno ukupno u iznosu 32.337,00 kn. Također je nabavu računalnog programa za naplatu potrošene vode u 2008., u vrijednosti 4.350,00 kn, evidentiralo u troškovima za usluge održavanja. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 5 – dugotrajna nematerijalna imovina sljedeće vrste imovine: izdatke za razvoj, patente, licencije, koncesije, zaštitne znakove, software i drugo, koju poduzetnik kontrolira kao posljedicu prošlih događaja i od koje se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi poduzetniku. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 6 – dugotrajna materijalna imovina je imovina koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, a odnosi se na zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate i drugo.

Također, prema odredbi članka 12. Zakona o porezu na dobit, stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 2.000,00 kn i vijek trajanja duži od godinu dana, smatraju se dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom. Kod obračuna amortizacije prijevoznih sredstava primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo, a primijenjene stope amortizacije su različite. Drugu imovinu (kratkotrajnu i dugotrajnu) Društvo iskazuje kao zalihi dok ju koristi i ne priznaje je kao rashod tijekom vijeka upotrebe imovine, nego je u cijelosti otpisuje kad postane neupotrebljiva. Na taj način u tekućem poslovanju nisu priznati troškovi nabave kratkotrajne i dugotrajne imovine prema povezanim prihodima, nego se priznaju u budućim razdobljima. Prema navedenim Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu trebalo je utvrditi vijek upotrebe, odnosno stope amortizacije po pojedinim grupama imovine i obračunati amortizaciju. S obzirom da je Društvo iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu 110.424,00 kn, a nije otpisana nabavljena kratkotrajna imovina u vrijednosti 31.695,00 kn i nije obračunana amortizacija za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu u vrijednosti 36.687,00 kn, predlaže se preispitati metode priznavanja kratkotrajne i dugotrajne imovine, procijeniti vijek upotrebe pojedine imovine i obračunati amortizaciju do visine stopa amortizacije utvrđenih Zakonom o porezu na dobit, kako bi troškovi tekućeg razdoblja bili priznati na teret povezanih prihoda.

7.1.1.1. Ulaganja u materijalnu imovinu

Tijekom 2008. ulaganja u materijalnu imovinu iznose 69.000,00 kn. Odnose se na nabavu dva korištena kamiona za komunalne potrebe – odvoz smeća i to jednog otvorenog s rampom (prvi put registriranog 1988.) u vrijednosti 49.000,00 kn i zatvorenog s dodatnim uređajem (prvi put registriranog 1992.) u vrijednosti 20.000,00 kn, provedenu u lipnju 2008. Također je Društvo u 2008. nabavilo motornu kosu u vrijednosti 3.990,00 kn i aluminijske ljestve s užetom u vrijednosti 2.500,00 kn, koji su iskazani na računu zalihe sitnog inventara u ukupnom iznosu 6.490,00 kn. Društvo nije provodilo postupke javne nabave jer je trošak nabave kamiona te opreme manji od 70.000,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Koncem 2008. kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 219.183,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 131.940,00 kn i novčana sredstva u iznosu 87.243,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 131.940,00 kn i veća su za 55,7% u odnosu na potraživanja koncem 2007., koja su iznosila 73.475,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 130.078,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.863,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od općine Plaški za usluge održavanja vodovoda te skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 83.100,00 kn, od Ravnateljstva za robne zalihe za usluge postavljanja nove i saniranje postojeće ograde u iznosu 44.696,00 kn i od građana za usluge postavljanja vodomjera u iznosu 2.281,00 kn. Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu 1.525,00 kn.

U potraživanjima koncem 2007. (početni saldo) kao i u potraživanjima u 2008. nisu iskazana potraživanja od općine Plaški za usluge održavanja vodovoda za prosinac 2007. u iznosu 30.533,00 kn i potraživanja za usluge naplate vode za prvo tromjesečje 2008. u iznosu 6.491,00 kn, a naplaćena su u travnju 2008.

Također u potraživanjima nije iskazano potraživanje od općine Plaški za usluge naplate vode za drugo tromjesečje 2008. u iznosu 7.729,00 kn. S obzirom na navedeno potraživanja iznose 176.693,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. su manje iskazana za 44.753,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja i iskazati ih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva su koncem 2008. iskazana u iznosu 87.243,00 kn i odnose se na novčana sredstva na žiro računu i blagajni. Iskazana stanja novčanih sredstava istovjetna su podacima u poslovnim knjigama.

Poslovanje gotovim novcem obavlja se putem blagajne. Blagajničko poslovanje obavljeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno, a iznosi u blagajničkim izvještajima odgovaraju iznosima na uplatnicama i isplatnicama.

Uplate u blagajnu odnose se na prijenos sredstava sa žiro računa. Isplate iz blagajne odnose se na dnevnice i putne troškove, poštarinu, gorivo te druge materijalne troškove.

8. OBVEZE

Obveze su na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 216.154,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na obveze koncem 2007., koje su iznosile 247.968,00 kn, manje su za 12,8%.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 216.154,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirane u iznosu 148.677,00 kn, što je za 67.477,00 kn ili 31,2% manje od iskazanih u financijskim izvještajima.

Obveze se odnose na potpore iz proračuna općine Plaški za nabavu kamiona u iznosu 50.000,00 kn (koje su trebale biti evidentirane na odgođenim prihodima), obveze prema zaposlenima za neto plaće u iznosu 27.855,00 kn, za porez na dobit u iznosu 22.089,00 kn, za primljene predujmove u iznosu 17.042,00 kn, za porez na dodanu vrijednost u iznosu 13.849,00 kn, za doprinose iz i na plaće u iznosu 13.608,00 kn, obveze na temelju ugovora o djelu (bruto naknada i doprinosi na naknadu) u iznosu 2.300,00 kn, za porez iz plaće u iznosu 1.409,00 kn, obveze prema općini Plaški za komunalnu naknadu, odvoz smeća i utrošenu vodu u iznosu 346,00 kn i doprinos za gospodarsku komoru u iznosu 179,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 168,00 kn.

Društvo ne vodi analitičku evidenciju dobavljača (osim za općinu Plaški) te koncem 2008. nije usklađivalo obveze prema dobavljačima, zbog čega je na računu dobavljača iskazalo preplatu u iznosu 1.863,00 kn i prenijelo je na potraživanja za uplaćene predujmove. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da obveze prema dobavljačima iznose 1.040,00 kn, a uplaćeni predujmovi iznose 2.903,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje kratkoročnih obveza i u financijskim izvještajima iskazivati podatke istovjetne podacima u poslovnim knjigama.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. upisani kapital je iskazan u iznosu 20.000,00 kn, zadržana dobit 56.938,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 10.922,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 90.524,00 kn i obveze u iznosu 216.154,00 kn.

Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz rujna 2003. upisan je temeljni kapital Društva u iznosu 21.000,00 kn, a jedini osnivač je općina Plaški. Izmjene odredbi izjave o osnivanju, koje se odnose na naziv temeljnog akta, sjedište i poslovnu adresu, promjene članova uprave, predmet poslovanja, organe društva te dodane odredbe o nadzornom odboru, upisane su u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz veljače i travnja 2005. te studenoga 2009.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Poslovne knjige za Društvo vodi fizička osoba na temelju ugovora o djelu. Odluka o računovodstvenim politikama Društva za 2008. nije donesena, a za 2009. donesena je u prosincu 2009.

Unos podataka u poslovne knjige obavljao se bez knjigovodstvene isprave ili na temelju knjigovodstvene isprave koja nije vjerodostojna i uredna i koju nije potpisala ovlaštena osoba, a knjigovodstvene promjene nisu se unosile u poslovne knjige slijedom vremenskog nastanka. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili zapis o nastalim poslovnim događajima, a prema odredbi članka 6. navedenog Zakona knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava provedbeni nadzor, a osoba ovlaštena za zastupanje jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Također, prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Popisom imovine i obveza za 2008. nisu obuhvaćene obveze i potraživanja te novčana sredstva na računu. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik navedenog zakona dužan je najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 863.358,00 kn, rashodi u iznosu 752.934,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 110.424,00 kn. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da su prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 892.287,00 kn, što je za 28.929,00 kn ili 3,4% više od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Društvu su za 2008. doznačene pomoći iz proračuna općine Plaški u iznosu 50.000,00 kn za nabavu dva kamiona. Kamioni su stavljeni u upotrebu u srpnju 2008., a navedene pomoći Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru kratkoročnih obveza za primljene predujmove. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14, potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, dok se u financijskim izvještajima mogu iskazati na dva načina i to kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine ili kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira smanjenjem troškova amortizacije. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Pomoći u iznosu 50.000,00 kn Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini obračunane amortizacije za nabavljene kamione.

Prihodi u visini obračunane amortizacije za nabavljene kamione u iznosu 8.625,00 kn, prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže u iznosu 13.969,00 kn i prihodi od usluga naplate vode u iznosu 6.335,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 28.929,00 kn, nisu iskazani. Također, pregledom dokumentacije je utvrđeno da su rashodi za 2008. izvršeni u iznosu 709.966,00 kn, što je za 42.968,00 kn ili 5,7% manje od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, jer su troškovi sirovina i materijala u iznosu 42.968,00 kn evidentirani bez knjigovodstvene isprave. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 131.940,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od općine Plaški za usluge održavanja u iznosu 30.533,00 kn te potraživanja za usluge naplate vode za prvo i drugo tromjesečje 2008. u iznosu 14.220,00 kn. S obzirom na navedeno potraživanja iznose 176.693,00 kn, zbog čega su potraživanja koncem 2008. manje iskazana za 44.753,00 kn ili 33,9%.

Kratkoročne obveze iskazane su u financijskim izvještajima u iznosu 216.154,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirane u iznosu 148.677,00 kn, što je za 67.477,00 kn ili 31,2% manje od iskazanih u financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, a godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivni prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže podatke u poslovne knjige unositi na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave slijedom vremenskog nastanka, popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu Društva, utvrditi stvarno stanje potraživanja i kratkoročnih obveza i iskazati ih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Također, nalaže priznavanje i evidentiranje prihoda od pomoći iz proračuna za nabavu opreme u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su poslovne knjige vođene pod otežanim uvjetima zbog nedostatka potrebne opreme i osposobljenog zaposlenika, a da će popisom imovine i obveza za 2009. obuhvatiti svu imovinu Društva. Također, navodi da će utvrđene razlike prihoda i rashoda ispraviti u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009.*

Osnivač Društva je općina Plaški, a osnovano je u rujnu 2003. Osnovna djelatnost je vodoopskrba i druge komunalne djelatnosti. Koncem 2008. u Društvu ima osam zaposlenika. Društvo djeluje u prostoru u vlasništvu općine Plaški, a za obavljanje djelatnosti ima dva kamiona za skupljanje i odvoz smeća te kombi vozilo za prijevoz zaposlenika i materijala kod održavanja vodovoda. Postupak prijenosa koncesije za zahvaćanje voda s komunalnog društva u kojem je općina Plaški bila suvlasnik na Društvo, je u tijeku. Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 863.358,00 kn, rashodi u iznosu 752.934,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu 110.424,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 90.524,00 kn. U odnosu na 2007., kada je iskazana dobit prije oporezivanja u iznosu 28.662,00 kn, dobit je u 2008. za 81.762,00 kn ili 285,3% veća. Društvo je od općine Plaški ostvarilo prihode u iznosu 820.233,00 kn ili 95,0% ukupno ostvarenih prihoda.

S obzirom na navedeno, Društvo treba razvijati poslovanje na tržištu kako ne bi bilo vezano samo za jednog kupca, odnosno obavljati djelatnosti za koje je registrirano i za druge pravne i fizičke osobe te na taj način osigurati sredstva za modernizaciju opreme i unapređenje poslovanja iz vlastitih izvora. Iskazana potraživanja koncem 2008. nisu dospjela, a podmirenje obveza prema dobavljačima i zaposlenima je redovito.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Veks d.o.o., Plaški za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Unos podataka u poslovne knjige obavljao se bez knjigovodstvene isprave ili na temelju knjigovodstvene isprave koja nije vjerodostojna i uredna i koju nije potpisala ovlaštena osoba, a knjigovodstvene promjene nisu se unosile u poslovne knjige slijedom vremenskog nastanka (točka 1.1. Nalaza).
 - Popisom imovine i obveza za 2008. nisu obuhvaćene obveze i potraživanja te novčana sredstva na računu (točka 1.1. Nalaza).
 - Pomoći iz proračuna općine Plaški doznačene u 2008. za nabavu dva kamiona u iznosu 50.000,00 kn Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru kratkoročnih obveza za primljene predujmove, a trebalo je evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini obračunane amortizacije za nabavljene kamione (točka 1.1. Nalaza).
 - Prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže u iznosu 13.969,00 kn, prihodi u visini obračunane amortizacije za nabavljene kamione u iznosu 8.625,00 kn i prihodi od usluga naplate vode u iznosu 6.335,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 28.929,00 kn, nisu iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. (točka 1.1. Nalaza).
 - Rashodi su za 2008. izvršeni u iznosu 709.966,00 kn, što je za 42.968,00 kn manje od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, jer su troškovi sirovina i materijala u iznosu 42.968,00 kn evidentirani bez knjigovodstvene isprave (točka 1.1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od općine Plaški za usluge održavanja u iznosu 30.533,00 kn te za usluge naplate vode za prvo i drugo tromjesečje 2008. u iznosu 14.220,00 kn, zbog čega su potraživanja koncem 2008. manje iskazana za 44.753,00 kn, dok su kratkoročne obveze iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 216.154,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirane u iznosu 148.677,00 kn, što je za 67.477,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima (točka 1.1. Nalaza).

III. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Nedeljka (Vujnović) Tatalović, direktorica od 15. rujna 2003. do 13. travnja 2009.,

Nedeljka Kraguljac, direktorica od 20. travnja 2005. do 13. travnja 2009.,

Đuro Skorupan, direktor od 14. travnja 2009. do 31. listopada 2009.

Damir Dobrinić, direktor od 8. studenoga 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VODOOPSKRBA D.O.O. DARDA

Osijek, listopad 2009.

SADRŽAJ

Stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od prodaje	6
5.1.2.	Drugi prihodi	8
5.2.	Financijski prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	10
6.1.1.2.	Troškovi usluga	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	12
6.1.3.	Amortizacija	13
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	13
6.1.5.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	14
6.2.	Financijski rashodi	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Materijalna imovina	14
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	16
7.2.1.	Zalihe	16
7.2.2.	Potraživanja	16
7.2.3.	Novčana sredstva	17
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	17
8.	OBVEZE	17
8.1.	Dugoročne obveze	17
8.2.	Kratkoročne obveze	19
9.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	19
10.	KAPITAL I PRIČUVE	19

11.	NALAZ	20
III.	MIŠLJENJE	23
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-01/19
Urbroj: 613-16-09-6

Osijek, 26. listopada 2009.

I Z V J E Š Ć E
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA VODOOPSKRBA D.O.O. DARDA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Vodoopskrba d.o.o. Darda (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 26. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98, 150/05),
- Pravilnik o obračunavanju i plaćanju naknade za zaštitu voda (Narodne novine 62/00),
- Pravilnik o obračunavanju i plaćanju naknade za korištenje voda (Narodne novine 29/01),
- Odluka o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 58/00),
- Odluka o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 62/00),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 34/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02, 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 106/96, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 38/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 4/09), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano na temelju Društvenog ugovora o promjeni oblika organiziranja javnog poduzeća Vodoopskrba p.o. u trgovačko društvo od 16. listopada 2002. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem Tt-02/2036-3 od 24. listopada 2002. s matičnim brojem subjekta 030074230. Izmjene Društvenog ugovora donesene su u svibnju 2005. i u svibnju 2006. Temeljni kapital Društva iznosi 934.000,00 kn od čega udjel općine Bilje iznosi 326.900,00 kn ili 35,0%, općine Darda 588.400,00 kn ili 63,0% i općine Jagodnjak 18.700,00 ili 2,0%.

Sjedište Društva je u Dardi, Ulica Sv. Ivana Krstitelja 69.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u djelatnost 36.00 Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom. Matični broj Društva je 3410811, a osobni identifikacijski broj 67820151229.

Osnovna djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom. Društvo je registrirano i za obavljanje drugih komunalnih djelatnosti (odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga, održavanje javnih parkirališta, javnu rasvjetu), te za građenje, projektiranje i nadzor, iznajmljivanje vlastitih strojeva i opreme s rukovateljem, kupnju i prodaju robe, osim oružja i streljiva, lijekova i otrova, te trgovačko posredovanje. Tijekom 2008. od komunalnih djelatnosti obavljena je samo opskrba pitkom vodom, a od drugih djelatnosti obavljane su građevinske usluge (izrada vodovodnih priključaka, usluge vlastitim strojevima i opremom, te kooperantski poslovi za druge izvođače pri građenju). Poslovanje Društva obavlja se u sjedištu Društva u Dardi u poslovnom prostoru površine 269,60 m² u vlasništvu općine Darda (kojeg je općina Darda na temelju ugovora zaključenog u 2006. dala Društvu na korištenje u neuređenom stanju na vrijeme od 15 godina, bez naknade, uz obvezu Društva da prostor sanira vlastitim sredstvima) te na izdvojenoj lokaciji sjeverno od naselja Bilje na kojoj se nalazi vodocrpilište Konkološ. Društvo obavlja komunalnu djelatnost opskrba pitkom vodom na području Južne Baranje u pet naselja na području općine Bilje i četiri naselja na području općine Darda. Sporazum o organiziranju zajedničkog obavljanja komunalnih djelatnosti na jedinstvenom sistemu komunalne infrastrukture opskrbe pitkom vodom putem Društva zaključile su općine Bilje, Darda i Jagodnjak u listopadu 2002. Opskrba se dijelom obavlja putem ranije izgrađene vodovodne mreže, a koju je preuzelo Društvo (do 2001. godine bilo je izgrađeno 74 060 m), te vodovodne mreže koju je izgrađena nakon 2001. (najvećim dijelom iz sredstava dobivenih putem Hrvatskih voda) od čega putem Društva 9 160 m, općine Bilje 11.446 m i Javne ustanove park prirode Kopački rit 7 113 m. Koncem 2008. na spomenuti vodoopskrbni sustav priključeno je 4 299 potrošača (4 075 domaćinstava i 224 gospodarska subjekta) od čega 2 708 na području općine Darda, te 1 591 na području općine Bilje, dok općina Jagodnjak nije priključena. Područje Južne Baranje nema sustav javne odvodnje, te se otpadne vode iz domaćinstava i industrije ispuštaju u septičke jame ili crne jame. U travnju 2009. spomenute tri općine zaključile su s Društvom ugovor o suradnji na projektu realizacije izgradnje i puštanja u pogon Regionalnog sustava odvodnje Južna Baranja, a u svibnju 2009. između općina, Društva i Hrvatskih voda zaključen je ugovor o supsidijarnom financiranju spomenutog sustava odvodnje. Prema ugovoru, ukupna procijenjena vrijednost investicije je 2.817.000,- EUR, od čega će se 2.014.000,- EUR financirati iz bespovratnih sredstava (darovnice), a 803.000,- EUR iz zajma koji Hrvatske vode daju Društvu i koji će Društvo otplaćivati iz prikupljenih namjenskih sredstava za financiranje gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uključenih u cijenu komunalne usluge na temelju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje donose jedinice lokalne samouprave.

Društvo ima skupštinu, nadzorni odbor i upravu - direktora. Skupštinu čine svi članovi Društva koji u skupštini imaju broj glasova prema visini poslovnog udjela. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih su četiri člana predstavnici osnivača, a jedan član predstavnik radnika. Mandat članova nadzornog odbora je četiri godine. Direktora imenuje nadzorni odbor na vrijeme od četiri godine s mogućnošću ponovnog imenovanja.

Odlukom skupštine od 21. listopada 2006. za direktora je imenovan Boris Ivančić na vrijeme od četiri godine.

Koncem 2008. Društvo je imalo 19 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Direktor organizira i rukovodi procesom rada i poslovanja Društva. U okviru Društva ustrojene su četiri ustrojstvene jedinice i to ured direktora, te poslovne jedinice financije i računovodstvo, proizvodnja vode i vodovodna mreža koje imaju rukovoditelje i poslovođe koji u okviru poslova svog radnog mjesta organiziraju i kontroliraju rad zaposlenika. Ovlasti i odgovornosti svih zaposlenika, te poslovi i zadaci za pojedina radna mjesta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Rukovoditelji poslovnih jedinica, te poslovođe vode i organiziraju poslovanje i kontroliraju rad zaposlenika. Knjigovodstvenu dokumentaciju računski kontroliraju osobe u okviru poslova svog radnog mjesta, te rukovoditelj poslovne jedinice financije i računovodstvo. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, a pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Unos podataka u poslovne knjige obavljaju ovlaštene osobe, a podaci su zaštićeni od neovlaštenih promjena i pristupa. Informacijski sustav zaštićen je od nedopuštenog korištenja ili uništenja. Računovodstveni sustav daje pravodobne i točne, te potpune podatke u skladu s dokumentacijom na temelju koje je obavljen unos podataka u poslovne knjige.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obveznik primjene Zakona o računovodstvu. Prema kriterijima klasifikacije iz članka 17. spomenutog zakona, Društvo spada u male obveznike. Prema izjavi objavljenoj u bilješkama uz financijske izvještaje, Društvo primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Popis je obavila imenovana popisna komisija, a popisani su dugotrajna imovina, zalihe rezervnih dijelova i sitnog inventara po količini, vrsti i vrijednosti, te novčana sredstva, potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima o čemu su sastavljeni zapisnici. Obavljenim popisom nisu utvrđene razlike u odnosu na stanje iskazano u poslovnim knjigama.

Za 2008. sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Prijava poreza na dobit za 2008. sastavljena je i predana nadležnoj ispostavi Porezne uprave 30. travnja 2009.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna imovina u iznosu 20.286.105,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 17.154.013,00 kn, kratkotrajnu imovinu 3.086.771,00 kn, te na plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 45.321,00 kn. Dugotrajnu imovinu u iznosu 17.154.013,00 kn čini materijalna imovina. Kratkotrajna imovina u iznosu 3.086.771,00 kn sastoji se od zaliha u iznosu 84.464,00 kn, potraživanja u iznosu 1.364.909,00 kn i novca na računu i u blagajni u iznosu 1.637.398,00 kn. Iskazana pasiva u iznosu 20.286.105,00 kn odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 2.762.667,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 287.247,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.946.129,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 15.290.062,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su prihodi u iznosu 5.460.143,00 kn, rashodi u iznosu 5.457.822,00 kn, te dobit u iznosu 2.321,00 kn.

4.2. Planiranje

Za 2008. nije donesen financijski plan, a nisu doneseni ni drugi planski dokumenti. Obveza planiranja nije utvrđena aktima Društva. U kolovozu 2007., te u siječnju 2008., u suradnji s Hrvatskim vodama utvrđeni su samo planirani projekti izgradnje vodoopskrbnih građevina na sustavu vodoopskrbe Južna Baranja za razdoblje od 2008. do 2011. u vrijednosti 23.850.000,00 kn (od čega u 2008. u vrijednosti 4.138.750,00 kn), za koje je predviđeno financiranje iz sredstava Hrvatskih voda (80,0 do 90,0% ukupne vrijednosti investicije) i jedinica lokalne samouprave (10,0 do 20,0% vrijednosti ukupne investicije). Ugovorom o financiranju građenja vodnih građevina na području Južne Baranje za 2008., zaključenim između Hrvatskih voda i Društva kao investitora u lipnju 2008., ugovoreni su radovi u vrijednosti 1.500.000,00 kn, a odnose se na sanaciju dijela glavnog opskrbnog cjevovoda od crpilišta do naselja Darda dužine 2.550 m, te reviziju trafostanice i izmjenu transformatora na crpilištu. S obzirom da Društvo obavlja komunalnu djelatnost, da održava, koristi i upravlja postojećim objektima komunalne infrastrukture, te da je investitor u izgradnji novih vodnih građevina za područje tri jedinice lokalne samouprave, za što je i u ranijim godinama i u 2008. primalo namjenska sredstva iz raznih izvora, radi ekonomičnog i racionalnog obavljanja iz djelokruga Društva, potrebno je utvrditi ciljeva poslovanja, te predvidjeti potrebna sredstva za ostvarivanja ciljeva. Kako su osnivači Društva tri jedinice lokalne samouprave, Državni ured za reviziju je mišljenja da su obvezu planiranja osnivači trebali utvrditi i aktima Društva, kako bi usvojeni planski dokumenti bili polazna osnova za rukovođenje Društvom.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje obveze donošenja financijskih i operativnih planova, te strateškog plana poslovanja i donošenje spomenutih planova.

5. PRIHODI

U 2008. prihodi su ostvareni u iznosu 5.460.143,00 kn.

U Tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica 1

Pregled ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	0Prihodi	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	5.409.476,00	99,1
1.1.	Prihodi od prodaje	2.518.921,00	46,1
1.2.	Drugi prihodi	2.890.555,00	53,0
2.	Financijski prihodi	50.667,00	0,9
	Ukupno	5.460.143,00	100,0

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 5.460.143,00 kn vrijednosno najznačajniji prihodi su drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu 2.890.555,00 kn ili 53,0% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 5.409.476,00 kn i čine 99,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 2.518.921,00 kn i druge prihode u iznosu 2.890.555,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 2.518.921,00 kn i čine 46,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od obavljanja komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom u iznosu 1.477.310,00 kn, prihode od usluga u iznosu 973.402,00 kn i druge prihode od prodaje u iznosu 68.209,00 kn.

Prihodi od opskrbe pitkom vodom ostvareni su u iznosu 1.477.310,00 kn. Prema podacima iz poslovne jedinice proizvodnja vode i vodovodna mreža, ovi prihodi ostvareni su prodajom 464 000 m³ vode od čega se 69 270 m³ odnosi na prodaju vode drugom distributeru (komunalnom društvu u vlasništvu šest jedinica lokalne samouprave), a 394.730 m³ na opskrbu vlastitih potrošača. Ugovor o proizvodnji, predaji i distribuciji vode za piće s drugim distributerom zaključen je u prosincu 2005., a prema ugovoru Društvo distributeru predaje potrebnu količinu vode na određenom mjernom mjestu po cijeni od 3,00 kn po m³, za što ispostavlja mjesečne račune, a daljnju opskrbu potrošača vrši distributer. Koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe dodijeljena je Društvu u srpnju 2009. na vrijeme od 20 godina, za zahvaćanje voda iz vlastitih zdenaca B1, B3, B4 i B5 na lokaciji vodocrpilišta Konkološ na k.č.br.446/5 k.o. Bilje, za zahvaćanje voda u količini od najviše 30,0 litara u sekundi, odnosno u ukupnoj količini od najviše 952 128 m³ godišnje. Zahtjev za dodjelu koncesije Društvo je podnijelo u ožujku 2007. nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa u vezi vodocrpilišta, sanacije vodocrpilišta te pribavljanja drugih potrebnih isprava za dodjelu koncesije. Prema podacima iz očevidnika iscrpljenih, proizvedenih i isporučenih količina vode, Društvo je u 2008. iscrpilo ukupno 559 387 m³ vode, proizvelo 557 499 m³, te isporučilo u vodoopskrbni sustav 543 029 m³ vode. U odnosu na prodanih 464 000 m³ vode, gubitak između isporučene i prodane količine vode je 79 029 m³ ili 14,6%.

U skladu s odredbom članka 20. i 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom osiguravaju se iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge. Cijenu usluge utvrdilo je Društvo u studenome 2005., uz suglasnost poglavarstava jedinica lokalne samouprave na čijem području su usluge obavljane i primjenom od 1. siječnja 2006. Cijena vode za čitavo distributivno područje iznosila je za domaćinstva 7,80 kn/m³, a za gospodarstvo 11,22 kn/m³. U strukturi cijene vode, na prihod Društva po m³ na vodu se odnosi 3,00 kn za domaćinstva odnosno 5,80 kn za gospodarstvo, na naknadu za korištenje voda 0,80 kn, naknadu za zaštitu voda 0,90 kn, namjenska sredstva za vodu 1,22 kn, namjenska sredstva za kanalizaciju 1,22 kn i na porez na dodanu vrijednost 0,66 kn za domaćinstva i 1,28 kn za gospodarstvo.

Obračun isporučene vode gospodarskim subjektima obavlja se mjesečno, prema utrošku vode, koji se utvrđuje očitavanjem vodomjera. Domaćinstvima se vodomjeri očitavaju svaki drugi mjesec, a za mjesec u kojem se vodomjeri ne očitavaju potrošnja se utvrđuje na temelju procjene. Za gospodarske subjekte ispostavljaju se računi, a za domaćinstva računi s uplatnicama. Unosom podataka o zaduženju kupaca istovremeno se za svaki pojedini račun evidentiraju i obračunati prihodi, naknade za korištenje i zaštitu voda, namjenska sredstva za vodu i kanalizaciju te porez na dodanu vrijednost.

Plaćanje isporučene vode obavlja se na poseban evidentni račun s kojega poslovna banka raspoređuje pripadajući dio sredstava Hrvatskim vodama za naknade (12,0% za korištenje voda i 13,5% za zaštitu voda), a ostatak (74,5%) uplaćuje na redovni račun Društva.

U cijenu vode uključena su od 2002. namjenska sredstva za vodu u iznosu po 1,22 kn po m³ i od 2006. namjenska sredstva za kanalizaciju u iznosu 1,22 kn po m³. Ovi iznosi uključeni su u cijenu vode na temelju suglasnosti poglavarstava jedinica lokalne samouprave na čijem području se obavlja opskrba pitkom vodom iz ožujka 2002. i prosinca 2005., kojima je za prikupljena sredstva za vodu utvrđeno da su namijenjena za održavanje vodoopskrbnog sustava, a za sredstva prikupljena za kanalizaciju utvrđeno je će se koristiti za izgradnju kanalizacijskog sustava u Bilju, Kopačevu i Dardi. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu. S obzirom na navedeno, iznose za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno namjenu sredstava trebala su utvrditi općinska vijeća spomenutim programom koji se donosi za svaku kalendarsku godinu. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Društvo je tijekom 2008. kroz cijenu vode naplatilo 481.247,00 kn namjenskih sredstava za vodu i 472.323,00 kn namjenskih sredstava za kanalizaciju. Namjenska sredstva za vodu u iznosu 481.247,00 kn u cijelosti su iskazana u okviru prihoda razdoblja kao naknada za tekuće održavanje. Namjenska sredstva za kanalizaciju u iznosu 472.323,00 kn tijekom godine nisu utrošena, a nisu utrošena ni sredstva prikupljena u ranijim godinama u iznosu 915.928,00 kn, te su koncem godine ukupno prikupljena sredstva u iznosu 1.388.251,00 kn iskazana u okviru obveza. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ova sredstva namijenjena su za realizaciju projekta Regionalni sustav odvodnje Južna Baranja za koji je ugovor zaključen u 2009. i za koji je dijelom u iznosu 803.000,- EUR predviđeno da će se financirati iz zajma Hrvatskih voda Društvu, a koja će Društvo otplaćivati iz prikupljenih namjenskih sredstava za financiranje gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uključenih u cijenu komunalne usluge na temelju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje donose jedinica lokalne samouprave.

Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda prihod su Hrvatskih voda, a utvrđene su u visini propisanoj odlukama Vlade Republike Hrvatske iz 2000. Za naplaćena sredstva naknada Društvo je sastavljalo mjesečne obračune i godišnje izvješće. Prema izvješćima i prema stanju u poslovnim knjigama, ukupna obveza za 2008. za naknadu za korištenje voda obračunata je u iznosu 310.668,00 kn i za naknadu za zaštitu voda u iznosu 346.197,00 kn i u cijelosti je plaćena Hrvatskim vodama.

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 973.402,00 kn. Ostvareni su od izrade vodovodnih i plinskih priključaka, građevinskih i montažerskih radova, te od obavljanja drugih usluga vlastitim strojevima i opremom. Usluge su obavljane na temelju ugovora, ponuda i predračuna, te radnih naloga.

Drugi prihodi od prodaje u iznosu 68.209,00 kn ostvareni su od obavljanja usluga građanima u vezi s vodoopskrbom (zamjena oštećenih vodomjera i ostale usluge) u iznosu 22.898,00 kn, naplaćenih troškova ovršnih postupaka u iznosu 11.690,00 kn i u iznosu 33.621,00 kn ostvareni su od Hrvatskih voda na temelju odredbi članaka 31. i 33. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, za poslove obračunavanja i naplate naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda u visini 5,0% naplaćenih naknada.

5.1.2. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.890.555,00 kn. U okviru ovih prihoda iskazan je u iznosu 2.358.449,00 kn prijenos u prihode sredstava potpora u vezi s dugotrajnom imovinom, u iznosu 481.247,00 kn iskazani su prihodi od namjenskih sredstava u cijeni vode (opisano u okviru prihoda od opskrbe pitkom vodom), te drugi prihodi u iznosu 50.859,00 kn.

Prihodi u iznosu 2.358.449,00 kn odnose se u iznosu 1.062.176,00 kn na prijenos u prihode odgođenih prihoda (koji se odnose na sredstva potpora primljena u ranijim godinama u vezi s dugotrajnom imovinom) u visini troškova amortizacije za 2008., u iznosu 773.801,00 kn na prijenos u prihode sredstava potpora primljenih u ranijim godinama u vezi s troškovima izrade projektne dokumentacije (koji su u ranijim godinama bili iskazani u okviru rashoda razdoblja), u iznosu 137.000,00 kn na prijenos u prihode odgođenih prihoda za djelomično pokriće troškova poslovanja tekuće godine, u iznosu 377.472,00 kn na iskazana potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u troškovima izrade elaborata zona sanitarne zaštite, uvođenje sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001-2000 i unutarnje kontrole HACCP, te baždarenje vodomjera i u iznosu 8.000,00 kn na primljenu potporu od Županije Osječko-baranjske za sufinanciranje provedbe uvođenja sustava upravljanja kvalitetom.

Društvo je u ranijim godinama i tijekom 2008. iz raznih izvora (ministarstava, jedinica lokalne samouprave, te Hrvatskih voda) primalo potpore namijenjene za izgradnju novih, te rekonstrukciju i sanaciju postojećih objekata komunalne infrastrukture. Potpore su primane u raznim oblicima i uz razne uvjete (bespovratna namjenska sredstva za izgradnju dugotrajne materijalne imovine u vlastitoj režiji, s obvezom ili bez obveze vlastitog sudjelovanja u financiranju investicija, te u obliku kredita koji su kasnije otpušteni). Prema podacima iz poslovnih knjiga i pomoćnih izvanknjigovodstvenih evidencija, sredstva potpora primljena su u razdoblju od 2002. do 2007. u iznosu 18.011.987,00 kn i u 2008. u iznosu 1.559.679,00 kn odnosno u ukupnom iznosu 19.571.666,00 kn, od čega se na sredstva primljena od jedinica lokalne samouprave odnosi 2.084.359,00 kn, a 17.487.307,00 primljeno je iz raznih izvora putem Hrvatskih voda. Sredstva su korištena za dobivene namjene, a izvršena ulaganja u objekte komunalne infrastrukture evidentirana su u okviru materijalnih sredstava u pripremi, osim u dijelu koji se odnosio na sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i elaborata zaštitne zone koji su evidentirani u okviru rashoda razdoblja. Do početka 2008. dio primljenih sredstava u iznosu 2.308.830,00 kn prenesen je u prihode poslovanja, od čega za pokriće rashoda koji su se odnosili na projektnu dokumentaciju 1.488.830,00 kn, a 820.000,00 kn za pokriće drugih troškova poslovanja, te preostala sredstva početkom 2008. iznose 15.703.157,00 kn (18.011.987,00 – 2.308.830,00). U 2008. Društvo je od Hrvatskih voda na temelju ugovora o financiranju građenja vodnih građevina na području Južne Baranje za radove na sanaciji dijela glavnog opskrbnog cjevovoda od crpilišta do naselja Darda dužine 2 550 m, te reviziju trafostanice i izmjenu transformatora na crpilištu primilo sredstva u ukupnom iznosu 1.559.679,00 kn. Primljena sredstva utrošena su za dobivenu namjenu, a izvršena ulaganja evidentirana su u okviru dugotrajne materijalne imovine kao ulaganja u građevinske objekte.

U ranijim godinama i u 2008. Društvo nije imalo sustavni računovodstveni pristup evidentiranju primljenih potpora, te su do početka 2008. primljena sredstva bila iskazana dijelom u okviru dugoročnih obveza a dijelom u okviru odgođenih prihoda. Koncem 2008. sva preostala sredstva iz ranijih godina u ukupnom iznosu 15.703.157,00 kn, od čega je 5.800.422,00 kn bilo iskazano u okviru dugoročnih obveza, a 9.902.735,00 kn u okviru odgođenih prihoda, te sredstva potpora ostvarena u 2008. u iznosu 1.559.679,00 kn evidentirana su u okviru odgođenih prihoda.

Tijekom 2008. dio sredstva u iznosu 1.972.977,00 kn prenesen je s odgođenih prihoda u prihode poslovanja, od čega u iznosu 1.062.176,00 kn za nadoknadu troškova amortizacije za 2008. za imovinu izgrađenu iz primljenih sredstava, u iznosu 773.801,00 kn za pokriće rashoda koji su se odnosili na izradu projektne dokumentacije nastalih u ranijim godinama (i evidentiranih u okviru rashoda razdoblja u ranijim godinama) i u iznosu 137.000,00 kn za pokriće drugih troškova poslovanja u 2008. Koncem 2008. sredstva primljenih potpora iskazana su na računima odgođenih prihoda u ukupnom iznosu 15.289.859,00 kn.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja (točke 14.7., 14.21. i 14.22.) i 15 Prihodi (točka 15.12., 15.37. i 15.38.) potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine. Potpore iskazane kao odgođeni prihod priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. S obzirom na navedeno, Društvo nije trebalo primljene potpore priznavati kao prihod razdoblja za pokriće drugih troškova poslovanja, a što je učinjeno u ranijim godinama u iznosu 820.000,00 kn i u 2008. u iznosu 137.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže s primljenim potporama postupati u skladu s odredbama navedenih Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Drugi prihodi u iznosu 50.859,00 kn ostvareni su u iznosu 10.611,00 kn od prodaje rabljenog vozila, u iznosu 12.179,00 kn od naplaćenih otpisanih potraživanja i u iznosu 28.069,00 kn od odobrenih rabata.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni u iznosu 50.667,00 kn i odnose se u iznosu 13.605,00 kn na kamate na sredstva na žiro računima i u iznosu 37.062,00 kn na zatezne kamate za zakašnjenje u plaćanju.

6. RASHODI

Rashodi Društva ostvareni su u iznosu 5.457.822,00 kn.

U Tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Pregled ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	5.433.357,00	99,6
1. 1.	Materijalni troškovi	1.495.918,00	27,4
1. 2.	Troškovi osoblja	2.131.255,00	39,1
1. 3.	Amortizacija	1.421.860,00	26,1
1. 4.	Drugi troškovi poslovanja	361.792,00	6,6
1.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	22.532,00	0,4
2.	Financijski rashodi	24.465,00	0,4
3.	Izvanredni rashodi	-	-
	Ukupno	5.457.822,00	100,0

U 2008. ostvarena je dobit prije i nakon oporezivanja u iznosu 2.321,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 2.131.255,00 kn ili 39,1% i za materijalne troškove u iznosu 1.495.918,00 kn ili 27,4% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su iznosu 1.830.649,00 kn i imaju udjel u ukupno ostvarenim rashodima 33,5%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 5.433.357,00 kn i čine 99,6% ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.495.918,00 kn, troškove osoblja u iznosu 2.131.255,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.421.860,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 361.792,00 kn i vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 22.532,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 1.495.918,00 kn i čine 27,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 811.684,00 kn i troškove usluga u iznosu 684.234,00 kn.

Za nabavu roba, usluga i radova, Društvo je prema izvješću o javnoj nabavi za 2008., tijekom godine provelo dva otvorena postupka javne nabave velike vrijednosti (za radove na sanaciji dijela glavnog opskrbnog cjevovoda i na reviziji trafostanice i izmjeni transformatora na crpilištu) na temelju kojih je ugovorena nabava radova u vrijednosti 1.539.979,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosila je 3.200.007,00 kn.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 811.684,00 kn. Odnose se na utrošeni materijal u iznosu 456.395,00 kn, utrošenu energiju u iznosu 339.698,00 kn i otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 15.591,00 kn.

Utrošeni materijal u iznosu 456.395,00 kn odnosi se na utrošene rezervne dijelove i materijal u iznosu 435.305,00 kn, uredski materijal u iznosu 14.416,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 5.781,00 kn i pomoćni materijal u iznosu 893,00 kn.

Za evidentiranje zaliha rezervnih dijelova i materijala vode se pomoćne knjige i to analitička evidencija materijalnog knjigovodstva kao naturalna i vrijednosna evidencija i skladišna evidencija kao naturalna evidencija nabave i trošenja zaliha. Troškovi rezervnih dijelova i materijala evidentiraju se na temelju tromjesečnih iskaza iz materijalnog knjigovodstva, a visina troškova utvrđuje se metodom prosječno ponderiranih cijena. Nabavljeni uredski materijal, materijal za čišćenje i održavanje i pomoćni materijal ne vodi se na zalihama nego izravno tereti troškove. Prema podacima iz glavne knjige, početno stanje zaliha rezervnih dijelova i materijala na dan 1. siječnja 2008. iznosilo je 56.712,00 kn. U 2008. nabavljeni su rezervni dijelovi i materijal u iznosu 431.702,00 kn, utrošeni su u iznosu 403.949,00 kn, te je stanje zaliha 31. prosinca 2008. iskazano u iznosu 84.465,00 kn. Osim nabavljenih rezervnih dijelova i materijala koji se vode u analitičkoj evidenciji u vrijednosti 431.702,00 kn nabavljen je i drugi materijal koji se ne vodi u analitičkoj evidenciji nego izravno tereti troškove u iznosu 31.356,00 kn, te je ukupna vrijednost nabavljenih rezervnih dijelova i materijala iznosila 463.058,00 kn.

U okviru zaliha rezervnih dijelova i materijala iskazana je u iznosu 85.612,00 kn nabava odnosno vrijednost popravljenih i baždarenih vodomjera u visini troškova usluge popravke i baždarenja po računu dobavljača. Nabava usluge popravke i baždarenja vodomjera obavljena je bez primjene postupka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelj, u koje među ostalima spadaju i komunalna društva, obveznici primjene ovog Zakona.

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

Nabava u iznosu 377.446,00 kn odnosi se na nabavu raznovrsnih rezervnih dijelova i materijala za popravak i održavanje vodovodne mreže (novih vodomjera, brtvi, matica, cijevi, vijaka, spojnice ventila, obujmica, hidranata i drugog) čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za koje Društvo nije bilo obvezno provoditi postupke javne nabave na temelju odredbe članka 129. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može (ali ne mora) provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

Utrošena energija u iznosu 339.698,00 kn odnosi se na utrošenu električnu energiju u iznosu 241.425,00 kn, plin u iznosu 23.257,00 kn i gorivo u iznosu 73.725,00 kn te na iskazani trošak poreza na dodanu vrijednost na 30% porezno nepriznatog izdatka za nabavljeno gorivo za dva osobna automobila u iznosu 1.291,00 kn.

Gorivo u iznosu 73.725,00 kn nabavljeno je u iznosu 19.555,00 kn za potrebe dva osobna automobila i u iznosu 54.170,00 kn za potrebe dva terenska i jedno teretno vozilo, te tri radna stroja. Za službena osobna vozila, koja su dana na korištenje zaposlenicima za potrebe loko-vožnje i službenog puta, ne vodi se evidencija pri njihovom korištenju s propisanim podacima (početno i završno stanje brojila, nadnevku i vremenu uporabe automobila, broju prijeđenih kilometara, relaciji i drugo) što nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak kojom je utvrđeno da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu te Uputama o evidenciji pri korištenju prijevoznih sredstava za korištenje službenih automobila za svrhe službenog puta ili u mjestu odnosno naselju za službene svrhe (loko-vožnja).

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencija o korištenju službenih automobila za svrhe službenog puta odnosno loko-vožnje s propisanim podacima kako bi se osiguralo da su priznati troškovi goriva i porezno priznati troškovi.

6.1.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 684.234,00 kn. Odnose se na prijevozne usluge u iznosu 49.360,00 kn, vanjske usluge pri prodaji usluga u iznosu 117.135,00 kn, usluge održavanja u iznosu 137.953,00 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 18.893,00 kn, usluge zakupa i najma u iznosu 7.054,00 kn, usluge promidžbe i sponzorstva u iznosu 12.020,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 331.975,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.885,00 kn i druge vanjske usluge u iznosu 959,00 kn.

Prijevozne usluge u iznosu 49.360,00 kn odnose se na usluge telefona u iznosu 40.055,00 kn i poštarinu u iznosu 9.305,00 kn.

Vanjske usluge pri prodaji usluga u iznosu 117.135,00 kn odnose se na raznovrsne građevinske radove (izradu šahtova, iskop i zatrpavanje rova, sanaciju oštećenja betonskih površina i drugo) u iznosu 93.735,00 kn i prijevoz pijeska u iznosu 23.400,00 kn.

Usluge održavanja u iznosu 137.953,00 kn odnose se na usluge preventivnog i korektivnog održavanja nadzorno upravljačke opreme i uređaja na crpilištu u iznosu 78.720,00 kn, uslugu održavanja računalne opreme i softvera u iznosu 17.491,00 kn i usluge održavanja vozila, strojeva i razne opreme u iznosu 41.742,00 kn. Nabava usluge preventivnog i korektivnog održavanja nadzorno upravljačke opreme i uređaja na crpilištu obavljena je bez primjene postupka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelj obveznici primjene ovog Zakona.

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

Usluge zakupa i najma u iznosu 7.054,00 kn odnose se na najam spremnika za plin u iznosu 1.993,00 kn i zakup zemljišta za postavljanje spremnika u iznosu 3.600,00 kn, najam osobnog automobila u iznosu 1.371,00 kn i iskazani trošak poreza na dodanu vrijednost na 30% porezno nepriznatog izdatka za najam osobnog automobila u iznosu 90,00 kn

Usluge promidžbe i sponzorstva u iznosu 12.020,00 kn odnose se na troškove sponzorstava u iznosu 10.000,00 kn i oglašavanja u tisku u iznosu 2.020,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 331.975,00 kn odnose se na izradu prospektorskih bušotina u širem području crpilišta u iznosu 69.700,00 kn, hidrogeološka istraživanja crpilišta i izradu elaborata o zonama sanitarne zaštite izvorišta u iznosu 69.350,00 kn, organizacija monitoringa podzemnih voda crpilišta u iznosu 32.100,00 kn, uvođenje sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001:2002 u iznosu 45.000,00 kn, uvođenje sustava HACCP (analiza opasnosti i kritičnih kontrolnih točaka radi osiguranja proizvodnje higijenski pitke vode) u iznosu 38.000,00 kn, izradu elaborata o granicama zona sanitarne zaštite izvorišta u iznosu 28.000,00 kn, geodetske usluge u iznosu 15.330,00 kn, odvjjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 13.220,00 kn, certifikacijski audit u iznosu 11.800,00 kn, pregled i ispitivanje električnih instalacija, građevinskih strojeva i gromobrana u iznosu 4.875,00 kn, izradu revizije procjene opasnosti u iznosu 2.500,00 kn, te objavljivanje oglasa za javnu nabavu u iznosu 2.100,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 2.131.255,00. Ovi troškovi čine 39,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.818.477,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 312.778,00 kn.

Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 19 zaposlenika.

Plaće su isplaćivane na temelju Pravilnika o radu kojim se uređuju radni odnosi iz listopada 2007., Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim se uređuje organizacija, nazivi radnih mjesta i popis poslova radnog mjesta iz listopada 2007., Tarifnog priloga u kojem je dan popis radnih mjesta, koeficijent složenosti radnih mjesta i zahtijevana stručna sprema iz siječnja 2008., te zaključenih ugovora o radu.

Prema Pravilniku o radu, plaća se sastoji od osnovne plaće koja predstavlja umnožak osnovice i koeficijenta složenosti radnog mjesta, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i dodataka na osnovnu plaću. Dodaci na osnovnu plaću su stimulativni dodaci za uspješnost na radu i natprosječne rezultate rada, dodaci za poslove s posebnim uvjetima rada i druga uvećanja plaće. Koeficijenti su utvrđeni za sva radna mjesta u rasponu od 1,20 (građevinski radnik) do 4,00 (direktor). Osnovica za obračun plaće utvrđena je odlukom direktora iz siječnja 2008. u iznosu 3.800,00 kn.

Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze. Za obračun plaća vode se zakonom propisane evidencije.

U promatranom razdoblju prosječna bruto plaća iznosila je 7.976,00 kn, a prosječna neto plaća 5.642,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je ostvarena u iznosu 1.421.860,00 kn i čini 26,1% ukupno ostvarenih rashoda. Iskazani trošak amortizacije u iznosu 1.421.860,00 kn odnosi se u iznosu 359.684,00 kn na troškove amortizacije imovine koji se izravno pokrivaju iz prihoda razdoblja i u iznosu 1.062.176,00 kn na troškove amortizacije imovine (opreme i vodoopskrbnih objekata) koja je nabavljena i izgrađena iz primljenih državnih potpora i koji se nadoknađuju iz odgođenih prihoda. Amortizacija je obračunana linearnom metodom prema porezno dopustivom vijeku uporabe, primjenom redovnih godišnjih amortizacijskih stopa na svako sredstvo pojedinačno propisanih odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 361.792,00 kn i čine 6,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenika u iznosu 171.272,00 kn, troškove zdravstvenog nadzora u iznosu 62.868,00 kn, porezno priznata darovanja sportskim klubovima (do 2,0% prihoda ostvarenog u protekloj godini) u iznosu 28.170,00 kn (odobravana su na temelju zamolbi), troškove reprezentacije u iznosu 25.266,00 kn, troškove platnog prometa u iznosu 13.692,00 kn, poreze koji ne ovise o dobitku i pristojbe (porez na cestovna motorna vozila, porez na tvrtku, obračunan porez na dodanu vrijednost na 30,0% porezno nepriznatog troška amortizacije osobnih automobila i poreza na cestovna motorna vozila te biljezi) u iznosu 13.228,00 kn, doprinose, članarine i druga davanja (doprinos i članarina Hrvatskog gospodarskoj komori, naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma, naknada za uređenje voda) u iznosu 12.999,00 kn, premije kasko osiguranja cestovnih vozila u iznosu 9.476,00 kn i druge nematerijalne troškove poslovanja (troškovi priručnika i časopisa, objava raznih oglasa u tisku, radiotelevizijska pretplata) u iznosu 24.821,00 kn.

Naknade troškova zaposlenika u iznosu 171.272,00 kn odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 64.315,00 kn, dnevnice za službena putovanja i putni troškovi u zemlji u iznosu 19.083,00 kn, naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 23.824,00 kn i druge naknade zaposlenicima u iznosu 64.050,00 kn.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla u mjesnom i međumjesnom prijevozu i naknade troškova prijevoza, smještaja i drugih troškova na službenom putu obračunane su u visini stvarnih troškova, a dnevnice za službena putovanja i naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe u neoporezivim iznosima. Pri uporabi privatnog automobila za službene svrhe vođena je propisana evidencija za obračun naknade za uporabu automobila.

Druge naknade zaposlenima u iznosu 64.050,00 kn isplaćene su u visini utvrđenoj Pravilnikom o radu u neoporezivim iznosima, a odnose se na prigodne godišnje nagrade u iznosu 48.250,00 kn, dar u naravi u iznosu 8.000,00 kn, dar djeci zaposlenika u iznosu 4.800,00 kn i pomoći u iznosu 3.000,00 kn.

Troškovi zdravstvenog nadzora u iznosu 62.868,00 kn odnose se na premiju dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja odnosno naknadu plaćenu za sve zaposlenike za preventivnu zdravstvenu zaštitu (sistematske liječničke preglede) u iznosu 19.000,00 kn, analizu i ispitivanje vode u iznosu 32.692,00,00 kn, zdravstveni pregled zaposlenika koji obavljaju poslove u proizvodnji vode u iznosu 7.078,00 kn i troškove tečaja zaposlenika koji rade s opasnim kemikalijama u iznosu 4.098,00 kn.

Troškovi reprezentacije u iznosu 25.266,00 kn odnosi se na utrošak prema ispostavljenim računima u iznosu 21.899,00 kn i na obračunan porez na dodanu vrijednost na 70,0% porezno nepriznatih troškova reprezentacije u iznosu 3.367,00 kn.

6.1.5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine ostvareno je u iznosu 22.532,00 kn. Ovi rashodi čine 0,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca za isporučenu vodu za koja je nastupila zastara.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 24.465,00 kn i čine 4,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate po dva ugovora o financijskom najmu (zaključenim u 2007.) u iznosu 24.397,00 kn, zatezne kamate u iznosu 38,00 kn i na tečajne razlike u iznosu 30,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 17.154.013,00 kn i čini 84,6% ukupne imovine, a odnosi se na materijalnu imovinu.

7.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina u iznosu 17.154.013,00 kn odnosi se na zemljište u iznosu 63.818,00 kn, građevinske objekte u iznosu 16.198.305,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 35.302,00 kn, alate, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva u iznosu 540.506,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu 316.082,00 kn.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

U 2008. ukupna vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu iskazana je u iznosu 16.673.029,00 kn i odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 16.513.237,00 kn, nabavu transportnih sredstava u iznosu 115.744,00 kn i nabavu alata, pogonskog i uredskog inventara u iznosu 44.048,00 kn.

Iskazana ulaganja u građevinske objekte u iznosu 16.513.237,00 kn odnose se na prijenos u upotrebu građevinskih objekata izgrađenih i saniranih u ranijim godinama i tijekom 2008. i to sanaciju crpilišta u iznosu 7.187.624,00 kn, sanaciju pristupne ceste u iznosu 251.772,00 kn, remont elektro opreme u iznosu 750.190,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 554.540,00 kn), sanaciju glavnog opskrbnog cjevovoda od crpilišta do ceste Mece u iznosu 1.764.263,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 1.005.139,00 kn), izgradnju spojnog opskrbnog cjevovoda Kopačevo u iznosu 502.873,00 kn, izgradnju spojnog opskrbnog cjevovoda Kozjak u iznosu 453.309,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 6.300,00 kn) i izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 5.603.206,00 kn. U ranijim godinama u izgradnju i sanaciju spomenutih objekata uloženo je 14.947.258,00 kn i tijekom 2008. u iznosu 1.565.979,00 kn. Na spomenutu imovinu koja je stavljena u upotrebu obračunana je amortizacija u iznosu 1.062.176,00 kn. Odluku o stavljanju u upotrebu građevinskih objekata donio je direktor Društva u ožujku 2009. S obzirom da kanalizacijski sustav nije u uporabi i nije spreman za uporabu (sustav odvodnje na području Južne Baranje djelomično je izgrađen, naselja nisu spojena na sustav i Društvo ne obavlja komunalnu djelatnost odvodnje), za investiciju – izgradnja kanalizacijskog sustava u čiju je izgradnju u ranijim godinama uloženo 5.603.206,00 kn, nije se trebala donijeti odluka o stavljanju u upotrebu. Za navedenu imovinu obračunan je trošak amortizacije za 2008. u iznosu 280.160,00 kn koji je nadoknađen je iz odgođenih prihoda. Prema točki 6.45 Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje.

Iskazana ulaganja u građevinske objekte tijekom 2008. u iznosu 1.565.979,00 kn odnose se na sanaciju dijela glavnog opskrbnog cjevovoda od crpilišta Bilje do naselja Darda u iznosu 985.439,00 kn, stručni nadzor nad izgradnjom u iznosu 19.700,00 kn, reviziju trafostanice i izmjenu transformatora na crpilištu Bilje u iznosu 554.540,00 kn, a financirana su iz sredstava Hrvatskih voda te na građevinske radove na šahtovima na vodovodnoj trasi u naselju Kozjak u iznosu 6.300,00 kn.

Prema planu upravljanja vodama za 2008. za građenje vodnih građevina na području Južne Baranje, Hrvatske vode zaključile su s Društvom u lipnju i studenome 2008. ugovor i dodatak ugovora o financiranju kojim su se obvezale tijekom 2008. financirati radove u ukupnom iznosu 1.559.679,00 kn. Ugovoreni radovi odnose se na sanaciju dijela glavnog opskrbnog cjevovoda od crpilišta Bilje do naselja Darda dužine 2 550 m u iznosu 985.439,00 kn, reviziju trafostanice i izmjenu transformatora na crpilištu Bilje u iznosu 554.540,00 kn i stručni nadzor nad građenjem u iznosu 19.700,00 kn.

Za radove na sanaciji dijela glavnog opskrbnog cjevovoda u iznosu 985.439,00 kn i radove na reviziji trafostanice i izmjeni transformatora na vodocrpilištu u iznosu 554.540,00 kn provedeni su otvoreni postupci javne nabave i u srpnju 2008. zaključeni ugovori o nabavi. Radovi su izvedeni u okviru ugovorenog roka i u ugovorenoj vrijednosti. Usluge stručnog nadzora nad izgradnjom obavljene su u ugovorenom iznosu 19.700,00 kn. Na temelju ispostavljenih zahtjeva za doznaku sredstava i predočene dokumentacije o izvedenim radovima, Hrvatske vode su u 2008. Društvu doznačile ukupno ugovorena sredstva u iznosu 1.559.679,00 kn.

Ulaganja u transportna sredstva u vrijednosti 115.744,00 kn odnose se na nabavu osobnog vozila za prijevoz zaposlenika u iznosu 69.900,00 kn, popravak terenskog vozila u iznosu 41.230,00 kn i druge troškove u iznosu 4.614,00 kn. Nabava vozila i usluga popravke vozila obavljena je bez primjene postupka javne nabave na temelju odredbe članka 129. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može (ali ne mora) provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

Ulaganja u nabavu alata, pogonskog i uredskog inventara u iznosu 44.048,00 kn odnose se na nabavu tri računala u iznosu 14.665,00 kn, laboratorijske peći za žarenje u iznosu 14.926,00 kn, sušionika u iznosu 9.059,00 kn i bušilice u iznosu 5.398,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 3.086.771,00 kn i čini 15,2 % ukupne imovine, a odnosi se na zalihe u iznosu 84.464,00 kn, potraživanja u iznosu 1.364.909,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 1.637.398,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Na koncu 2008. iskazane su zalihe u iznosu 84.464,00 kn, a odnose se na zalihe vodovodnog materijala i rezervnih dijelova. Zalihe su iskazane po trošku nabave. Iskazana vrijednost materijala i rezervnih dijelova istovjetna je stanju utvrđenom popisom.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su iskazana na koncu 2008. u iznosu 1.364.909,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 461.436,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u troškovima izrade elaborata zona sanitarne zaštite, uvođenje sustava upravljanja kvalitetom i unutarnje kontrole, te baždarenje vodomjera u iznosu 377.472,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 526.001,00 kn (za više plaćen porez na dodanu vrijednost po konačnom obračunu u iznosu 517.085,00 kn, više plaćen porez na dobit u iznosu 4.880,00 kn i za nadoknadu plaće za bolovanje u iznosu 4.036,00 kn). Potraživanja na koncu 2008. veća su za 533.090,00 kn ili 64,1% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. Iskazano povećanje najvećim se dijelom odnosi se na povećanje potraživanja za porez na dodanu vrijednost, te na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u troškovima.

Ukupna potraživanja od kupaca iznose 494.460,00 kn, od čega se na sporna potraživanja za koja je iskazano vrijednosno usklađenje odnosi 33.024,00 kn. Za naplatu potraživanja od kupaca Društvo je slalo opomene, te poduzimalo mjere prisilne naplate. Dospjela potraživanja od kupaca koncem godine iznose 234.044,00 kn, a nedospjela 260.416,00 kn. Iskazana potraživanja najvećim su dijelom naplaćena tijekom 2009.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.637.398,00 kn odnose se na novac na žiro računima u iznosu 1.634.454,00 kn i blagajni u iznosu 2.344,00 kn te na primljene čekove u iznosu 600,00 kn.

Raspolaganje novčanim sredstvima obavlja se putem tri žiro računa i blagajne. Sredstvima na žiro računu raspolagale su dvije ovlaštene osobe, po jedna po svakom nalogu. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Iskazana stanja novčanih sredstva na žiro računima u poslovnim knjigama istovjetna su stanjima na izvodima žiro računa, a stanje novčanih sredstava u blagajni stanju utvrđenom popisom.

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su koncem godine u iznosu 45.321,00 kn i čine 0,2% ukupne imovine. Odnose se na obračunate troškove kamata u budućem razdoblju po ugovorima o financijskom najmu (lizingu) u iznosu 43.172,00 kn i druge troškove u iznosu 2.149,00 kn.

8. OBVEZE

Obveze su iskazane na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 2.233.376,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 287.247,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.946.129,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu 287.247,00 kn odnose se na obveze (glavnica i kamate) po dva ugovora o financijskom najmu za nabavu osobnog automobila i mini rovokopača zaključena u rujnu 2007.

Za kupnju osobnog automobila u iznosu 230.619,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu 189.032,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 41.587,00 kn) ugovoren je financijski najam u bruto iznosu 33.946,00 EUR u protuvrijednosti 250.352,00 kn prema prodajnom tečaju poslovne banke uz kamatnu stopu 12,73% godišnje. Ugovoreno je učešće pri kupnji u iznosu 113.000,00 kn, glavnica u iznosu 117.619,00 kn, kamate i drugi troškovi u iznosu 16.231,00 kn, porez na dodanu vrijednost na kamate u iznosu 3.502,00 kn, te otplata glavnice i kamata u 36 mjesečnih rata. U 2007. plaćeno je učešće u iznosu 113.000,00 kn i tri rate u iznosu 11.908,00 kn i u 2008. dvanaest rata u ukupnom iznosu 46.724,00 kn te je obračunana tečajna razlika u iznosu 30,00 kn. Ostatak duga (glavnica i kamate) koncem 2008. iznosi 78.750,00 kn.

Za kupnju mini rovokopača u iznosu 291.336,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu 238.800,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 52.536,00 kn) ugovoren je financijski najam u bruto iznosu 47.834,00 EUR u protuvrijednosti 352.296,00 kn prema prodajnom tečaju poslovne banke uz kamatnu stopu 11,65% godišnje. Ugovoreno je učešće pri kupnji u iznosu 72.636,00 kn, glavnica u iznosu 218.700,00 kn, kamate i drugi troškovi u iznosu 50.182,00 kn, porez na dodanu vrijednost na kamate u iznosu 10.778,00 kn te otplata glavnice i kamata u 60 mjesečnih rata. U 2007. plaćeno je učešće u iznosu 72.636,00 kn i tri rate u iznosu 14.423,00 kn i u 2008. dvanaest rata u ukupnom iznosu 56.740,00 kn. Ostatak duga (glavnica i kamate) koncem 2008. iznosi 208.497,00 kn.

Za obračunane kamate uvećane za porez na dodanu vrijednost društvo za financijski najam ispostavljalo je mjesečne račune. U poslovnim knjigama Društva kamate su evidentirane kao trošak financiranja, a porez na dodanu vrijednost obračunan na kamate evidentiran je kao pretporez u mjesecu na koji se odnosi. Troškovi kamata po ugovorima o financijskom najmu iskazani su u 2008. u iznosu 24.397,00 kn.

Nabava osobnog automobila obavljena je bez provođenja postupka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 2. točke 1. Zakona o javnoj nabavi koja je važila u vrijeme zaključivanja ugovora o kupnji putem financijskog najma i kojom je bilo propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju, između ostalog, i na nabavu realiziranu putem kupnje na otplatu (s obvezom kupnje) odnosno putem financijskog najma (lizinga).

Za nabavu mini rovokopača provedeno je javno nadmetanje u srpnju 2007. Na provedeni postupak nabave pristigle su četiri ponude od kojih je jedna ocjenjena kao neprihvatljiva, jer ponuđeni rovokopač ne odgovara tehničkim uvjetima određenih u dokumentaciji za nadmetanje. U tri ponude koje je povjerenstvo ocijenilo prihvatljivima kao način plaćanja naveden je lizing iako je u uputama ponuditeljima koje su sastavni dio dokumentacije za nadmetanje određeno plaćanje rovokopača na žiro račun odabranog ponuditelja u roku od osam dana od urednog izvršenja i ispostave računa. Prema odredbi članka 60. Zakona o javnoj nabavi, koji je važio u vrijeme provođenja postupka javnog nadmetanja, ponuda koja nije sukladna dokumentaciji za nadmetanje i uvjetima nadmetanja neprihvatljiva je ponuda. Odabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 238.800,00 kn odnosno 291.336,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor o nabavi nije zaključen s odabranim dobavljačem i po ponuđenoj cijeni nego je u rujnu 2007. s društvom za financiranje najma zaključen ugovor o financijskom najmu u bruto iznosu 47.834,00 EUR odnosno 352.296,00 kn s plaćanjem učešća i otplatom preostalog duga u 60 mjesečnih rata. S obzirom da se Društvo naknadno odlučilo za nabavu rovokopača putem financijskog najma, u skladu s odredbom članka 2. točke 1. istog Zakona trebalo je provesti novi postupak javne nabave te u dokumentaciji za nadmetanje u skladu s odredbama članka 27. Zakona, između ostalog, odrediti rok, način i uvjete plaćanja predmeta nabave odnosno navesti kao način plaćanja financijski najam (lizing).

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

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 1.946.129,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 250.962,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 115.556,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 78.660,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu, a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 47.362,00 i za naplaćenu naknadu za korištenje voda u iznosu 3.921,00 kn, te obveze prema jedinicama lokalne samouprave za obračunana namjenska sredstva za odvodnju u iznosu 61.417,00 kn i naplaćena namjenska sredstva za odvodnju u iznosu 1.388.251,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2008. veće su za 215.828,00 kn ili 12,5% u odnosu na kratkoročne obveze koncem 2007. Iskazano povećanje odnosi se na obvezu za prikupljena namjenska sredstva za odvodnju koja se prikupljaju kroz cijenu vode i koristit će se za otplatu zajma za financiranje projekta Regionalni sustav odvodnje Južna Baranja (što je opisano u okviru prihoda od prodaje). Dospjele obveze koncem godine iznose 150.600,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima.

9. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 15.290.062,00 kn, od čega se na odgođeno plaćanje troškova odnosi 203,00 kn i na prihod budućeg razdoblja 15.289.859,00 kn. U okviru prihoda budućeg razdoblja iskazana su sredstva primljenih potpora namijenjena za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, od čega se na sredstva primljena u 2008. odnosi 1.559.679,00 kn i na sredstva primljena u ranijim godinama 13.730.180,00 kn, što je opisano u okviru drugih prihoda.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 2.762.667,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 934.000,00 kn, rezerve u iznosu 341.982,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 1.484.364,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 2.321,00 kn.

11. NALAZ

Planiranje

- 1.1. Za 2008. nije donesen financijski plan, a nisu doneseni ni drugi planski dokumenti. Obveza planiranja nije utvrđena aktima Društva. S obzirom da Društvo obavlja komunalnu djelatnost, da održava, koristi i upravlja postojećim objektima komunalne infrastrukture, te da je investitor u izgradnji novih vodnih građevina za područje tri jedinice lokalne samouprave, za što je i u ranijim godinama i u 2008. primalo namjenska sredstva iz raznih izvora, radi ekonomičnog i racionalnog obavljanja iz djelokruga Društva, potrebno je utvrditi ciljeva poslovanja, te predvidjeti potrebna sredstva za ostvarivanja ciljeva. Kako su osnivači Društva tri jedinice lokalne samouprave, Državni ured za reviziju je mišljenja da su obvezu planiranja osnivači trebali utvrditi i aktima Društva, kako bi usvojeni planski dokumenti bili polazna osnova za rukovođenje Društvom.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje obveze donošenja financijskih i operativnih planova, te strateškog plana poslovanja i donošenje spomenutih planova.

- 1.2. *Društvo prihvaća nalaz, te navodi da je u pripremi izrada financijskog i operativnog plana za 2010.*

Potpore za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture

- 2.1. Društvo je u ranijim godinama i tijekom 2008. iz raznih izvora (ministarstava, jedinica lokalne samouprave, te Hrvatskih voda) primalo potpore namijenjene za izgradnju novih, te rekonstrukciju i sanaciju postojećih objekata komunalne infrastrukture. Prema podacima iz poslovnih knjiga i pomoćnih izvanknjigovodstvenih evidencija, sredstva potpora primljena su u razdoblju od 2002. do 2007. u iznosu 18.011.987,00 kn i u 2008. u iznosu 1.559.679,00 kn odnosno u ukupnom iznosu 19.571.666,00 kn. Sredstva su korištena za dobivene namjene, a izvršena ulaganja u objekte komunalne infrastrukture evidentirana su u okviru materijalnih sredstava u pripremi, osim u dijelu koji se odnosio na sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i elaborata zaštitne zone koji su evidentirani u okviru rashoda razdoblja. U ranijim godinama i tijekom 2008. Društvo nije imalo sustavni računovodstveni pristup u evidentiranju primljenih potpora (potpore su dijelom evidentirane kao odgođeni prihod, a dijelom kao obveze), te priznavanju primljenih potpora u prihode razdoblja. Do konca 2008. dio primljenih sredstva u iznosu 4.281.807,00 kn prenesen je u prihode poslovanja, od čega za pokriće rashoda koji su se odnosili na projektnu dokumentaciju 2.262.631,00 kn, za nadoknadu troškova amortizacije 1.062.176,00 kn, a 957.000,00 kn za pokriće drugih troškova poslovanja. Koncem 2008. preostala sredstva primljenih potpora u ukupnom iznosu 15.289.859,00 kn iskazana su na računima odgođenih prihoda. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja (točke 14.7., 14.21. i 14.22.) i 15 Prihodi (točka 15.12., 15.37. i 15.38.) potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine. Potpore iskazane kao odgođeni prihod priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. S obzirom na navedeno, Društvo nije trebalo primljene potpore priznavati kao prihod razdoblja za pokriće drugih troškova poslovanja, a što je učinjeno u ranijim godinama u iznosu 820.000,00 kn i u 2008. u iznosu 137.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže s primljenim potporama postupati u skladu s odredbama navedenih Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

2.2. Društvo prihvaća nalaz.

Evidencija pri uporabi prijevoznih sredstava

- 3.1. U okviru troškova energije iskazani su troškovi goriva u iznosu 73.725,00 kn, od čega se na troškove goriva za dva osobna automobila za prijevoz zaposlenika odnosi 19.555,00 kn i na troškove goriva za dva terenska i jedno teretno vozilo, te tri radna stroja 54.170,00 kn. Za službena osobna vozila, koja su dana na korištenje zaposlenicima za potrebe loko-vožnje i službenog puta, ne vodi se evidencija pri njihovom korištenju s propisanim podacima (početno i završno stanje brojila, nadnevku i vremenu uporabe automobila, broju prijeđenih kilometara, relaciji i drugo) što nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak kojom je utvrđeno da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu te Uputama o evidenciji pri korištenju prijevoznih sredstava za korištenje službenih automobila za svrhe službenog puta ili u mjestu odnosno naselju za službene svrhe (loko-vožnja).

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencija o korištenju službenih automobila za svrhe službenog puta odnosno loko-vožnje s propisanim podacima kako bi se osiguralo da su priznati troškovi goriva i porezno priznati troškovi.

3.2. Društvo prihvaća nalaz.

4.1. Postupci javne nabave

Prema izvješću o javnoj nabavi Društvo je u 2008. provelo dva otvorena postupka javne nabave velike vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava radova i usluga u vrijednosti 1.539.979,00 kn.

Bez primjene postupaka javne nabave, izravnim ugovaranjem nabavljene su u 2008. usluge popravka i baždarenja vodomjera u iznosu 85.612,00 kn i usluge preventivnog i korektivnog održavanja nadzorno upravljačke opreme i uređaja na crpilištu u iznosu 78.720,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelj, u koje spadaju i komunalna društva, obveznici primjene ovog Zakona. U 2007. bez primjene postupaka javne nabave nabavljeni su putem financijskog najma (lizinga), osobni automobil ukupne vrijednosti nabave (nabavna vrijednost, kamate i drugi troškovi) u iznosu 205.263,00 kn i mini rovokopač ukupne vrijednosti nabave u iznosu 288.982,00 kn, što nije bilo u skladu s odredbom članka 2. točke 1. Zakona o javnoj nabavi koja je važila u vrijeme zaključivanja ugovora o kupnji putem financijskog najma i kojom je bilo propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju i na nabavu realiziranu putem financijskog najma (lizinga).

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo prihvaća nalaz. U očitovanju navodi da je vrijednost usluge popravka i baždarenja vodomjera tijekom 2008. bila veća u odnosu na prethodne godine zbog povećanja broja novih potrošača, a vrijednost usluge preventivnog i korektivnog održavanja opreme i uređaja na crpilištu je bila veća od predviđene zbog potrebe za popravkom utvrđene tijekom redovitog održavanja.*

Društvo je u 2008. obavljalo komunalnu djelatnost opskrba pitkom vodom koju su mu povjerile jedinice lokalne samouprave osnivači Društva, koristilo i upravljalo postojećim vodnim građevinama, sudjelovalo u sanaciji dijela vodnih građevina kao investitor iz sredstava koja su na temelju ugovora osigurale Hrvatske vode, te obavljalo građevinske usluge za razne naručitelje. Opskrba pitkom vodom obavljena je u pet naselja na području općine Bilje i četiri naselja na području općine Darda. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Društvo je u 2008. ostvarilo prihode u iznosu 5.460.143,00 kn, rashode u iznosu 5.457.822,00 kn, te dobit u iznosu 2.321,00 kn. Značajan dio poslovanja Društva u 2008. i u ranijim godinama odnosio se na izgradnju objekata komunalne infrastrukture, odnosno građenje vodnih građevina za područje tri jedinice lokalne samouprave koje se financiraju iz namjenskih sredstava potpora. Potraživanja su na koncu 2008. iskazana u iznosu 1.364.909,00 kn i veća su za 64,1% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007., a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 461.436,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u troškovima izrade elaborata zona sanitarne zaštite, uvođenje sustava upravljanja kvalitetom i unutarnje kontrole, te baždarenje vodomjera u iznosu 377.472,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 526.001,00 kn. Iskazano povećanje potraživanja najvećim se dijelom odnosi na povećanje potraživanja za porez na dodanu vrijednost, te na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u troškovima. Obveze koncem godine iznose 2.233.376,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 287.247,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.946.129,00 kn. Dugoročne obveze u iznosu 287.247,00 kn odnose se na obveze po dva ugovora o financijskom najmu i manje su za 28,3% u odnosu na dugoročne obveze iskazane koncem 2007. Kratkoročne obveze u iznosu 1.946.129,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 250.962,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 115.556,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 78.660,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu, a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 47.362,00 i za naplaćenu naknadu za korištenje voda u iznosu 3.921,00 kn, te obveze prema jedinicama lokalne samouprave za obračunana namjenska sredstva za odvodnju u iznosu 61.417,00 kn i naplaćena namjenska sredstva za odvodnju u iznosu 1.388.251,00 kn i veće su za 12,5% u odnosu na kratkoročne obveze koncem 2007. Iskazano povećanje odnosi se na obvezu za prikupljena namjenska sredstva za odvodnju koja se prikupljaju kroz cijenu vode i koristit će se za otplatu zajma za financiranje projekta Regionalni sustav odvodnje Južna Baranja. Tijekom godine Društvo nije imalo blokiran žiro račun, te je redovito isplaćivalo plaće i podmirivalo obveze.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Vodoopskrba d.o.o. Darda za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Društvo je u ranijim godinama i tijekom 2008. primilo iz raznih izvora potpore namijenjene za izgradnju novih, te rekonstrukciju i sanaciju postojećih objekata komunalne infrastrukture. Sredstva potpora primljena su do konca 2008. u ukupnom iznosu 19.571.666,00 kn. Sredstva su korištena za dobivene namjene, ali Društvo nije imalo sustavni računovodstveni pristup u priznavanju primljenih potpora u prihode razdoblja te je do konca 2008. dio primljenih sredstva u iznosu 957.000,00 kn prenesen u prihode poslovanja za pokriće tekućih troškova poslovanja, od čega u ranijim godinama u iznosu 820.000,00 kn i u 2008. u iznosu 137.000,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosila je 3.200.007,00 kn. Bez primjene postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljene su usluge popravka i baždarenja vodomjera u iznosu 85.612,00 kn, usluge preventivnog i korektivnog održavanja nadzorno upravljačke opreme i uređaja na crpilištu u iznosu 78.720,00 kn, te osobni automobil u iznosu 205.263,00 kn i mini rovokopač u iznosu 288.982,00 kn kupljeni putem financijskog najma (lizinga) što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 4.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Goran Eljuga, predsjednik od 29. svibnja 2006.

Petra Radić, zamjenik predsjednika od 29. svibnja 2006.

Milan Zuber, član od 29. svibnja 2006.

Zdravko Štih, član od 29. svibnja 2006.

Igor Ružička, član od 29. svibnja 2006.

2. Uprava

Boris Ivančić, direktor od 21. listopada 2006.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.,
DUBROVNIK

Dubrovnik, travanj 2010.

S A D R Ź A J

Stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.1.1.	Financijski izvještaji	5
4.1.2.	Popis imovine i obveza	6
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.2.	Financijski prihodi	9
5.3.	Izvanredni prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	13
6.1.1.	Troškovi osoblja	13
6.1.2.	Materijalni troškovi	14
6.1.3.	Amortizacija	16
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	17
6.2.	Financijski rashodi	18
6.3.	Izvanredni rashodi	19
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	19
7.1.	Dugotrajna imovina	19
7.1.1.	Materijalna imovina	20
7.1.2.	Dugotrajna financijska imovina	31
7.2.	Kratkotrajna imovina	31
7.2.1.	Zalihe	32
7.2.2.	Potraživanja	32
7.2.3.	Novčana sredstva	33
8.	OBVEZE	33
8.1.	Dugoročne obveze	34
8.2.	Kratkoročne obveze	35
9.	KAPITAL I PRIČUVE	39
10.	NALAZ	40
III.	MIŠLJENJE	51



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/09-01/27

Urbroj: 613-21-10-8

Dubrovnik, 12. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
VODOVOD DUBROVNIK D.O.O., DUBROVNIK ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Vodovod Dubrovnik d.o.o., Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. studenoga 2009. do 12. travnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., 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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Dani depozit evidentiran je na odgovarajućem računu računskog plana, a iznos depozita je uvećan za obračunane kamate kako je predviđeno ugovorom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazane sve obveze.
2. Pojedine poslovne promjene nisu iskazane pravodobno i na odgovarajućim računima računskog plana.
3. Amortizacija nije obračunana za dio imovine u uporabi.
4. Radi naplate potraživanja nisu poduzimane sve odgovarajuće mjere naplate.
5. Radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima. Iz dokumentacije nije vidljivo je li izvođač svojom krivnjom prekoračio ugovoreni rok izvedbe radova.
6. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 - primjena od 1. siječnja 2008., 125/08),
- Zakon o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 117/01, 14/02, 133/09 – primjena od 1. siječnja 2011.),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),

- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05, 153/09 – primjena od 1. siječnja 2010.),
- Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98, 150/05, 153/09 – primjena od 1. siječnja 2010.),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07, 156/08 i 146/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08, 97/09 i 149/09 – primjena od 1. siječnja 2010.),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06, 130/08, 137/08, 136/09 – primjena od 1. siječnja 2010.),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Odluka o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), te
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo Vodovod Dubrovnik d.o.o. za vodoopskrbu i komunalnu hidrotehniku je pravni slijednik javnog poduzeća Vodovod. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1999. Istodobno je upisano usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upisani temeljni kapital iznosio je 173.693.000,00 kn i bio podijeljen na osam temeljnih uloga koji pripadaju slijednicima bivše općine Dubrovnik. Na temelju odluke skupštine Društva od 2. svibnja 2000., temeljni kapital je smanjen za 22.458.500,00 kn istupom općine Konavle iz Društva, a na temelju odluke skupštine od 5. rujna 2006. povećan je za 33.233.100,00 kn koje je grad Dubrovnik uložio u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje otpadnih voda. Promjene su upisane u sudski registar u kolovozu 2002. i listopadu 2006. nakon čega temeljni kapital iznosi 184.467.600,00 kn. Sjedište Društva je u Dubrovniku, Vladimira Nazora 19. Matični broj je 3303489, a oznaka djelatnosti je 41000.

Djelatnosti Društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, zaštita voda od zagađivanja, izgradnja i održavanje vodoopskrbnih sustava, izgradnja i održavanje kanalizacijskih sustava, ugradnja, zamjena, popravak i kontrola ispravnosti vodomjera, rekonstrukcija i montaža vodovoda i kanalizacije, pražnjenje septičkih jama i odvoz na deponij, izrada nacрта objekata i nadzor nad gradnjom.

Temeljni akt Društva je društveni ugovor iz srpnja 1999. s izmjenama i dopunama iz 2002. i 2006. Drugi akti su kolektivni ugovor za zaposlenike Društva, pravilnik o radu, pravilnik o zaštiti na radu, procjena opasnosti zaštite na radu, te pravilnik o zaštiti od požara. Prema odredbama pravilnika o radu, u Društvu je ustrojeno pet organizacijskih jedinica, i to: uprava Društva, tehnički sektor, financijski sektor, sektor za opće, pravne i kadrovske poslove, te odjel centralno-informatički sustav. Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 169 zaposlenika.

Tijela upravljanja u Društvu su uprava, nadzorni odbor i skupština. Upravu čine dva direktora, od kojih je jedan predsjednik uprave, a drugi član uprave. Direktore imenuje i opoziva skupština. Predsjednik uprave, direktor Društva u 2008. bio je Teo Andrić, a član uprave, direktor bio je Pero Radović. Od 20. studenoga 2009. predsjednik uprave, direktor Društva je Branko Negodić, a član uprave, direktor je Pero Mišković.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Tijekom 2008. Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarenja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu organizacije i osoblja, fizičku kontrolu imovine, te numeričke i računovodstvene kontrole.

Društvo raspolaže s 56 korisničkih računala, koja su povezana u mrežu, a razvoj i održavanje informacijskog sustava obavlja društvo s kojim je zaključen ugovor. Poslovne jedinice Društva su informatički povezane s financijskim sektorom. Koriste se računalni programi za knjigovodstveno i materijalno poslovanje, kadrovsku evidenciju, obračun plaća, osnovna sredstva i sitni inventar, te obračun potrošnje pitke vode. Društvo koristi program za vođenje katastra vodovodnih i kanalizacijskih instalacija (geodetski informacijski sustav) i razvija sustav daljinskog nadzora i upravljanja. Radna jedinica centralno informatički sustav informatički je povezana sa crpnim stanicama i vodovodnim postrojenjima u sustavu vodovoda, te crpnim stanicama i cjevovodima kanalizacije u sustavu odvodnje. Putem informatičkog sustava prati se stanje, funkcionalnost, zastoji i drugi podaci vezani za rad sustava vodovoda, te protočnost kanalizacijskog sustava i svih njegovih dijelova kao i upozorenja za otklanjanje kvarova. Pristup podacima u informatičkom sustavu imaju zaposlenici korištenjem vlastite šifre i lozinke, a određen je prema nadležnosti zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada, popis imovine, iskazivanje imovine, obveza, prihoda i rashoda, poduzimanje mjera naplate, te postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti i provoditi učinkovit sustav unutarnjih kontrola kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu, pri čemu su osigurane pozicije bilance i računa dobiti i gubitka u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Ustrojene su i vode se sve propisane knjige. Poslovne knjige vode se uredno, a evidentirani podaci omogućuju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja, osim glavne knjige gdje je utvrđeno da pojedine poslovne promjene tijekom 2008. nisu evidentirane ili su evidentirane pogrešno. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8. i 15. Zakona o računovodstvu, prema kojima je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja, a godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati sve poslovne promjene i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.1.1. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom toku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Podaci navedeni u bilanci, te računu dobiti i gubitka odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Izvješće o poslovanju zajedno s financijskim izvještajima za 2008. je prihvatio nadzorni odbor u travnju 2009., a skupština Društva u svibnju 2009.

Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu poduzetnik je obvezan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Društvo nije donijelo računovodstvene politike temeljene na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji i 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, prema kojima poduzetnik treba izabrati računovodstvene politike poštujući Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, a u bilješkama treba objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja i koje su važne za razumijevanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 33.150.212,00 kn, rashodi u iznosu 33.103.860,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 46.352,00 kn i dobit nakon oporezivanja u iznosu 22.039,00 kn. Prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 32.275.386,00 kn, financijske prihode u iznosu 406.733,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 468.093,00 kn.

Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 32.567.788,00 kn, financijske rashode u iznosu 512.304,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 23.768,00 kn. Prema odluci uprave iz lipnja 2009. ostvarena dobit je raspoređena u zadržanu dobit i koristiti će se za tekuće poslovanje Društva.

Iskazani prihodi i rashodi na računima glavne knjige odgovaraju iskazanom stanju na pozicijama u računu dobiti i gubitka.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je aktiva i pasiva u iznosu 389.394.131,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 361.807.180,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 27.438.315,00 kn i plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda u iznosu 148.636,00 kn. Dugotrajnu imovinu čini materijalna imovina u iznosu 349.406.015,00 kn (od čega zemljište 557.563,00 kn, građevinski objekti 312.272.614,00 kn, postrojenja i oprema 17.995.108,00 kn, alati, pogonski inventar i transportna sredstva 3.016.919,00 kn, materijalna imovina u pripremi 15.563.811,00 kn) i dugotrajna financijska imovina u iznosu 12.401.165,00 kn. Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn, novčana sredstva u iznosu 8.080.275,00 kn i zalihe u iznosu 3.685.600,00 kn. Pasiva u iznosu 389.394.131,00 kn se odnosi na kratkoročne obveze u iznosu 85.503.989,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 71.220.701,00 kn, upisani kapital u iznosu 184.467.600,00 kn, rezerve u iznosu 48.956.534,00 kn, preneseni gubitak iz ranijih godina u iznosu 924.222,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 22.039,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 147.490,00 kn.

Podaci iskazani u bilanci istovjetni su podacima iskazanim u glavnoj knjizi.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. donesena je odluka o popisu i osnivanju povjerenstava za popis nematerijalnih i materijalnih ulaganja, osnovnih sredstava u pripremi, materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma na zalihi, novčanih sredstava, te potraživanja i obveza. Po obavljenom popisu povjerenstva su sastavila izvješća, kojima je utvrđeno da nema razlika između stanja utvrđenih popisom i stanja iskazanih u poslovnim knjigama osim stanja na zalihi sirovina i materijala gdje je utvrđen manjak u iznosu 18.111,00 kn. Povjerenstva su dala prijedlog za otpis i rashodovanje dotrajale i neupotrebljive opreme i alata neotpisane vrijednosti 48.805,00 kn, te materijala i rezervnih dijelova vrijednosti 31.839,00 kn. Izvješća o rezultatima obavljenog popisa prihvatila je uprava, te na prijedlog povjerenstva donijela odluku da se za manjak na zalihama sirovina i materijala, kao i za predložene otpise i rashodovanja tereti izvanredne rashode. Popis imovine nije cjelovit jer potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.477.116,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima, već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik primjene ovoga Zakona mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.2. Planiranje

Nadzorni odbor Društva je donio plan utroška sredstava naknade za razvoj u 2008. kojeg je prihvatilo poglavarstvo grada Dubrovnika u iznosu 10.359.421,00 kn (za otplatu obroka kredita iskorištenih za investicijska ulaganja, za financiranje investicija iz područja vodoopskrbe i javne odvodnje). Ranijih godina je donesen četverogodišnji plan ulaganja u vodoopskrbni sustav na području grada Dubrovnika za razdoblje od 2007. do 2011. Četverogodišnji plan ne sadrži izvore financiranja potrebne za ostvarenje programskih zadataka. Društvo nije donijelo financijski plan, niti godišnji plan i program rada za 2008. Odredbama članka 24. Društvenog ugovora utvrđeno je da uprava Društva predlaže osnovne politike, plan i program rada, plan razvoja Društva i mjere za njihovo provođenje, te utvrđuje mjere za unapređenje poslovanja i procesa rada u Društvu.

U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo trebalo donijeti financijski plan i godišnji program rada, te na koncu godine sastavljati izvješće o radu koje bi trebalo sadržavati usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka i financijskog plana.

5. PRIHODI

Društvo ostvaruje prihode od obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Prihodi Društva ostvareni su u iznosu 33.150.212,00 kn. Ovi prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 32.275.386,00 kn, financijske prihode u iznosu 406.733,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 468.093,00 kn. S obzirom da Društvo nije donijelo financijski plan nije moguće dati pregled planiranih i ostvarenih prihoda.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled ostvarenih prihoda za 2008.

u kn			
Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	32.275.386,00	97,4
1.1.	Prihodi od prodaje u zemlji	30.348.504,00	91,6
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga	1.926.882,00	5,8
2.	Financijski prihodi	406.733,00	1,2
3.	Izvanredni prihodi	468.093,00	1,4
Ukupno		33.150.212,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi su poslovni prihodi u iznosu 32.275.386,00 kn i čine 97,4 ukupnih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 32.275.386,00 kn. Ovi prihodi čine 97,4% ukupnih prihoda i odnose se na prihode od prodaje u zemlji u iznosu 30.348.504,00 kn i prihode na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga u iznosu 1.926.882,00 kn.

Prihodi od prodaje u zemlji iznose 30.348.504,00 kn i čine 91,6% ukupnih prihoda. Ovi prihodi se odnose na prihode od prodaje vode građanima i gospodarstvu u iznosu 19.321.345,00 kn, prihode od odvodnje otpadnih voda u iznosu 4.727.551,00 kn, prihode od usluga za priključke i obavljanje drugih usluga u iznosu 4.681.730,00 kn, prihode od prodaje vode stranim brodovima u iznosu 922.664,00 kn, te na prihode od usluga obavljanja poslova obračuna i naplate naknade za zaštitu i naknade za korištenje voda u ime Hrvatskih voda u iznosu 695.214,00 kn.

Uprava Društva je 1. travnja 2004., uz prethodnu suglasnost poglavarstva grada Dubrovnika, utvrdila cijene pitke vode i odvodnje otpadnih voda. Cijena vode sadrži osnovnu cijenu vode (2,64 kn/m³ za domaćinstva i 5,24 kn/m³ za gospodarstvo, za domaće brodove 4,51 kn/m³, za strane brodove 3.- USD/m³), porez na dodanu vrijednost, te naknadu za korištenje voda (0,80 kn/m³) i naknadu za zaštitu voda (0,90 kn/m³). Osnovna cijena vode sadrži i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: naknada za razvoj), a prema zaključku iz ožujka 2007. visina naknade za razvoj iznosi 2,50 kn/m³ za kućanstva i 3,50 kn/m³ za gospodarstvo. Cijena odvodnje otpadnih voda bez poreza na dodanu vrijednost za domaćinstva i za gospodarstvo je iznosila 1,56 kn/m³ utrošene vode. Za isporučenu vodu i odvodnju otpadnih voda ispostavljaju se mjesečni računi. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje vode građanima i gospodarstvu u iznosu 19.321.345,00 kn što čini 58,3% ukupnih prihoda.

Tijekom 2008. potrošačima (domaćinstva, gospodarstva, poddistributeri) je isporučeno 6 594 546 m³ vode. Zahvaćena količina vode u 2008. iznosi 10 748 898 m³, te gubici vode u distribuciji iznose 4 154 352 m³ ili 38,6%. Početkom 2008. jedno društvo je na temelju ugovora izradilo analizu gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu na području grada Dubrovnika s prijedlogom mjera unapređenja sustava. Sustav odvodnje uspostavljen je na području grada Dubrovnika i prigradskog stambenog naselja Mokošica i količina odvodnje otpadnih voda je 3 057 178 m³.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za smanjivanje gubitaka vode u distribuciji.

Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu i obavljanje drugih usluga iznose 4.681.730,00 kn, a odnose se na naknade za odobrenje vodovodnog priključka i odvodnje fizičkim i pravnim osobama u iznosu 2.022.910,00 kn, prihodi od grada Dubrovnika za vođenje projekata u vodoopskrbi i odvodnji grada u iznosu 915.451,00 kn (u visini 3,0% na ukupni iznos vrijednosti projekata bez poreza na dodanu vrijednost) prema sporazumu iz siječnja 2008. i ispostavljenim računima, prihode od grada Dubrovnika za financiranje planiranja, izgradnje, održavanja i kontrole sustava odvodnje atmosferskih voda na području grada u iznosu 902.425,00 kn, te prihode od društva za vodoopskrbu u vlasništvu općine Konavle u iznosu 840.944,00 kn za sudjelovanje u financiranju pripadajućeg dijela troškova crpne stanice Duboka Ljuta (bruto plaće pet zaposlenika crpne stanice, električna energija, amortizacija, usluge laboratorija, zdravstvene usluge, dio anuiteta po kreditu, održavanje opreme) koji se izračunava na temelju protoka isporučene vode za općinu Konavle evidentiranom na mjerачu protoka. Tijekom 2008. izvedeno je 534 nova priključka, od čega 130 na užem području grada, a 404 na drugim područjima.

Prihodi od usluga obavljanja poslova obračuna i naplate naknade za zaštitu i naknade za korištenje voda u ime Hrvatskih voda (u visini 5,0% naplaćenih naknada) u iznosu 695.214,00 kn evidentirani su na temelju ispostavljenih računa. Društvo za račun Hrvatskih voda naplaćuje naknadu za korištenje voda u iznosu 0,80 kn/m³ isporučene vode, te naknadu za zaštitu voda u iznosu 0,90 kn/m³ isporučene vode.

Prihodi ostvareni na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga za vlastite potrebe iznose 1.926.882,00 kn što čini 5,8% ukupnih prihoda, a odnose se na izgradnju i rekonstrukciju cjevovoda, vodovodnih priključaka i šahtova izvedenu u vlastitoj režiji na području grada Dubrovnika, Dubrovačkog primorja i Župe dubrovačke. U cijenu rekonstrukcije i izgradnje cjevovoda uključeni su utrošeni materijal, građevinski radovi, te usluge nadzora.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 406.733,00 kn. Ovi prihodi čine 1,2% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od kamata ostvarenih na temelju pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 302.618,00 kn, kamate na slobodna sredstva na žiro računima kod poslovnih banaka u iznosu 73.494,00 kn i naplaćene kamate od kupaca u iznosu 30.621,00 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 468.093,00 kn. Ovi prihodi čine 1,4% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od povrata više uplaćenih doprinosa ranijih godina po osnovi radnog staža s povećanim trajanjem u iznosu 268.071,00 kn, naplaćene sudske troškove i troškove opomena u iznosu 115.664,00 kn, prihode od uplate osiguravajućeg društva za štetu nastalu na cjevovodu u iznosu 20.650,00 kn, otkup natječajne dokumentacije u iznosu 15.232,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja iz ranijih godina u iznosu 10.547,00 kn i druge izvanredne prihode u iznosu 37.929,00 kn.

6. RASHODI

Rashodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 33.103.860,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 32.453.036,00 kn, financijske rashode u iznosu 500.304,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 150.520,00 kn. S obzirom da Društvo nije donijelo financijski plan nije moguće dati pregled planiranih i ostvarenih rashoda.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	32.453.036,00	98,0
1.1.	Materijalni troškovi	9.946.831,00	30,0
1.2.	Troškovi osoblja	14.539.965,00	43,9
1.3.	Amortizacija	4.803.996,00	14,5
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	3.162.244,00	9,6
2.	Financijski rashodi	500.304,00	1,5
3.	Izvanredni rashodi	150.520,00	0,5
	Ukupno	33.103.860,00	100,0

Vrijednosno su najznačajniji troškovi osoblja u iznosu 14.539.965,00 kn koji čine 43,9% i materijalni troškovi u iznosu 9.946.831,00 kn koji čine 30,0% ukupnih rashoda.

- Postupci javne nabave

Društvo je vodilo evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2008.

Društvo je u 2008. provelo dva ograničena postupka javne nabave male vrijednosti i zaključilo ugovore u vrijednosti 197.220,00 kn. Također je provelo pet otvorenih postupaka javne nabave velike vrijednosti za nabavu materijala i ustupanje radova i zaključilo sedam ugovora u vrijednosti 9.032.150,00 kn, (dok je početkom 2009. zaključeno dva ugovora u vrijednosti 4.608.670,00 kn na temelju dva započeta otvorena postupka javne nabave velike vrijednosti u 2008.). Na temelju odluka uprave i pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave, zaključilo je tri ugovora za ustupanje dodatnih radova u vrijednosti 3.780.009,00 kn, te jedan ugovor za ustupanje usluga u vrijednosti 4.000.000,00 kn (dok je početkom 2009. zaključen jedan ugovor za ustupanje dodatnih radova u vrijednosti 649.104,00 kn na temelju započetog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave u 2008.). Nadalje, na temelju dva započeta postupka javnog nadmetanja u 2007. za ustupanje radova zaključilo je u 2008. dva ugovora u vrijednosti 21.595.987,00 kn, dok je na temelju sedam započetih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu roba i ustupanje radova zaključilo u 2008. sedam ugovora u vrijednosti 1.361.699,00 kn. Ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2008. iznosila je 39.967.065,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 48.759.819,00 kn.

Postupke nabave provodili su ovlaštene predstavnici javnog naručitelja, a odluke o odabiru ponuda donosio je predsjednik uprave Društva. Za procjenu ispravnosti provođenja postupaka javne nabave provedeni su dokazni postupci, pri tom je korištena metoda nestatističkog uzorka, a za pojedina područja gdje se radilo o manjem broju transakcija korištena je metoda 100% testiranja.

Revizijom je utvrđeno da je u pojedinim postupcima javne nabave u kojima je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu Društvo zaključivalo ugovore o nabavi iako je bilo obvezno poništiti postupak javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave za interventne građevinske radove na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje bila je 1.600.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključen je ugovor u 2008. u vrijednosti 1.755.585,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost nabave za nabavu vodovodnog i građevinskog materijala za održavanje vodovodne mreže i mreže javne odvodnje bila je 4.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključeni su u 2008. ugovori za tri grupe predmeta nabave u vrijednosti 4.721.123,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost nabave za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića bila je 1.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključen je ugovor u 2008. u vrijednosti 1.106.234,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi (primjena od 1. siječnja 2008.) prema kojoj je javni naručitelj obvezan postupak nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponude ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Metodom slučajnog odabira, je utvrđeno da je na jednak način Društvo postupalo tijekom 2006. i 2007. prigodom provođenja postupaka javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni do konca 2007.) i zaključivanja ugovora, a na temelju kojih su se izvodili radovi, nabavljale robe i usluge tijekom 2008.

Procijenjena vrijednost nabave za izradu glavnog projekta kanala oborinske odvodnje u ulici Andrije Hebranga bila je 400.000,00 kn, a zaključen je u 2006. ugovor u vrijednosti 524.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, procijenjena vrijednost nabave za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici bila je 1.300.000,00 kn, a zaključen je ugovor u 2007. u vrijednosti 1.759.034,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi (primjena do konca 2007.) prema kojoj nadmetanje mora biti poništeno ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Društvo je početkom 2008. zaključilo sedam ugovora na temelju postupaka ograničenog prikupljanja ponuda započetih u prosincu 2007. Prije početka postupaka nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, s time da odluka sadrži podatke o naručitelju (naziv, sjedište, adresu, matični broj), evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje), predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, druge uvjete nabave, datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja. Nadalje, krajnji rok za dostavu ponuda kod svih sedam provedenih postupaka nabave (rok naveden u pozivu za dostavu ponuda) nije bio i rok kada su ponude otvorene (ponude otvorene jedan do 12 dana nakon roka utvrđenog za dostavu ponuda). Iz dokumentacije nije vidljiv datum slanja poziva (pisma) za dostavu ponuda natjecateljima.

Također, metodom slučajnog odabira (uzorak deset postupaka ograničenog prikupljanja ponuda započelih u listopadu 2007.), utvrđeno je da je na jednak način Društvo postupalo tijekom 2007. prigodom provođenja postupaka nabave (na temelju kojih su se izvodili radovi, nabavljale robe i usluge tijekom 2008.), uz napomenu da kod sedam postupaka (od deset uzoraka) u pozivu za dostavu ponuda nije naveden određeni rok (datum) do kojeg treba dostaviti ponudu već je navedeno da je rok za podnošenje ponuda osam dana od primitka poziva (iz dokumentacije nije vidljiv datum slanja ni primitka poziva). Odredbom članka 9. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da ponuditelj dostavlja ponudu do određenog roka u pisanom obliku u skladu s pozivom i dokumentacijom za nabavu i da rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od osam dana od dana dostave poziva natjecateljima da dostave ponudu. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) propisano da naručitelj mora odrediti rokove koji omogućavaju ponuditelju dovoljno vremena za izradu i dostavu ponuda, te da naručitelj mora u dokumentaciji za nadmetanje navesti isti datum, mjesto i vrijeme za dostavu ponuda i otvaranje ponuda, a krajnji rok za dostavu ponuda ujedno je i rok za otvaranje ponuda.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da pojedini radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima. Prekoračenje roka za izvođenje radova na izgradnji lokalne vodoopskrbne mreže naselja Lopud je deset mjeseci, za izvođenje radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Luka Šipanska prekoračenje je jedanaest, za izvođenje radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Suđurađ prekoračenje je jedanaest mjeseci, za izgradnju vodoopskrbnog podsustav Pobrežje – Osojnik prekoračenje je najmanje deset mjeseci, za nabavu opreme i izvođenje radova na uvezivanju vodospreme Zlatni potok i prekidne komore Bosanka u sustav daljinskog upravljanja i nadzora prekoračenje je 23 mjeseca, za izvođenje građevinskih radova izgradnje kolektora fekalne odvodnje Ston - Supavo prekoračenje je 13 mjeseci, za izvođenje građevinskih radova izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića prekoračenje je 12 mjeseci. Za pojedine radove je navedeno da nisu izvedeni u ugovorenom roku jer su se radovi prekidali tijekom turističke sezone, te zbog izvođenja nepredviđenih radova i otežanih uvjeta gradnje i specifičnosti izvedbe radova, dok za pojedine radove nisu dostavljena obrazloženja prekoračenja ugovorenog roka izvedbe radova, niti zapisnici o primopredaji izvedenih radova.

Nabave ugovorene u 2008. nisu realizirane do konca 2008., osim kod tri ugovora u ukupnoj vrijednosti 1.490.706,00 kn. Četiri godišnja ugovora, i to ugovor za nabavu vodovodnog i kanalizacijskog materijala, za interventne građevinske radove, za asfaltnerske i pripadajuće radove na održavanju vodovodne mreže i mreže javne odvodnje, te za nabavu uredskog materijala su ugovoreni za godinu dana koja obuhvaća dio kalendarske 2008. i dio kalendarske 2009. Završetak radova izgradnje fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića, radova izgradnje kolektora fekalne odvodnje i vodoopskrbnog cjevovoda u ulici Đura Basaričeka, radova na obnovi crpne stanice Duboka Ljuta, prema zaključenim ugovorima, je tijekom 2009. Društvo je u 2008. poništilo jedan otvoreni natječaj (za opskrbu električnom energijom) jer nije pristigla niti jedna ponuda.

Po ugovorima zaključenim u 2008. evidentirana je nabava robe, radova i usluga u iznosu 21.261.840,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćanja dobavljačima i izvođačima radova su obavljena na temelju ispostavljenih računa i situacija za izvedene radove. Nepodmirene obveze za rashode za nabavu dugotrajne imovine koncem godine iznose 11.846.122,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

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

Nalaže nakon završetka radova sastavljati zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

Predlaže godišnje ugovore o nabavi roba, usluga i radova zaključivati za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj godini radi planiranja i praćenja izvršenja ugovora.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 32.453.036,00 kn. Ovi rashodi čine 98,0% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove osoblja u iznosu 14.539.965,00 kn, materijalne troškove u iznosu 9.946.831,00 kn, amortizaciju u iznosu 4.803.996,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 3.162.244,00 kn.

6.1.1. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 14.539.965,00 kn i čine 43,9% ukupnih rashoda, a odnose se na bruto plaće u iznosu 12.401.485,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 2.138.480,00 kn.

Na koncu 2008. u Društvu je bilo 169 zaposlenika. Plaće su obračunane i isplaćene na temelju kolektivnog ugovora za zaposlenike iz ožujka 2005. i Pravilnika o radu iz listopada 1999. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta pripadajućeg radnog mjesta, stalni dodatak na plaću u iznosu 510,00 kn i dodatak za staž u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Vrijednost osnovice utvrđuje direktor. U razdoblju siječanj-srpanj 2008. osnovica je iznosila 1.820,00 kn, a u razdoblju kolovoz-prosinac 2008. iznosila je 2.510,00 kn. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 1,00 (čistačica) do 4,60 (tehnički direktor). Zaposlenici ostvaruju pravo na uvećanje osnovne plaće za rad noću 30,0%, rad nedjeljom 35,0%, na blagdane i neradne dane 50,0%, na Uskrs i Božić 60,0%, rad u drugoj smjeni 10,0% i obvezatnu pripravnost kod kuće u radne dane 15,0%, a u dane blagdana i neradne dane 30,0%. Radi težih uvjeta rada, zaposlenicima u odjelu održavanja javne odvodnje i odjelu elektrostrojarske opreme javne odvodnje osnovna plaća se povećava od 5,0% do 30,0%.

Plaće predsjednika uprave-direktora i člana uprave-direktora obračunane su i isplaćene na temelju ugovora o radu uprave-direktora zaključenih u 2006. između direktora i predsjednika skupštine Društva. Ugovorima je utvrđena osnovna plaća svakog direktora u iznosu 16.850,00 kn koja se uvećava 0,5% za svaku navršenu godinu staža, pravo na naknadu troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe, troškova službenih putovanja, reprezentacije, poslovnih savjetovanja, stručne literature i drugih opravdanih troškova vezanih za uspješno poslovanje Društva. U slučaju opoziva direktora, jednostranog raskida ugovora od strane direktora, neizbora direktora u sljedećem mandatu, Društvo se obvezalo dati direktorima ponudu za zaključivanje ugovora o radu na neodređeno vrijeme za poslove koji odgovaraju njihovoj stručnoj spremi i radnom iskustvu. Ukoliko direktori daju izjavu (bez obrazloženja) da ponudu ne prihvaćaju, prestaje im radni odnos s danom davanja takve izjave, a Društvo se obvezalo bez odlaganja isplatiti svakom direktoru jednu četvrtinu od ukupno isplaćenih plaća direktoru u Društvu do tog dana.

Prosječna bruto plaća za 2008. iznosila je 6.844,00 kn, a prosječna neto plaća 4.946,89 kn. Najviša prosječna bruto plaća iznosila je 19.401,48 kn (član uprave-direktor), a najniža prosječna bruto plaća 3.502,94 kn (čistačica). Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

6.1.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 9.946.831,00 kn. Ovi troškovi čine 30,0% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove energije u iznosu 3.885.680,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 3.109.054,00 kn i troškove usluga u iznosu 2.952.097,00 kn.

- Troškovi energije

Troškovi energije su ostvareni u iznosu 3.885.680,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije u iznosu 3.584.561,00 kn, goriva za vozila u iznosu 289.948,00 kn i goriva za proizvodnju energije u iznosu 11.171,00 kn. Električna energija se koristi za rad 18 crpnih stanica za vodu, 14 crpnih stanica za otpadne vode, osam hidroforskih postrojenja, te u zgradi upravljačkog centra, baždarnici, radionici, skladištu i uredskim prostorijama. Društvo je u 2008. odabralo dobavljača električne energije u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Troškovi goriva za vozila (dvije cisterne s visokotlačnom pumpom, auto-dizalica, 19 teretnih vozila, 11 osobnih automobila i jedan tricikl) ostvareni su u iznosu 289.948,00 kn, a iskazani su na temelju računa dobavljača. Za korištenje službenih vozila vode se putni radni listovi s podacima o nadnevcima korištenja vozila i broju prijeđenih kilometara. Ne sastavlja se obračun utroška goriva po vozilu i ne prati potrošnja goriva po prijeđenom kilometru.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati obračun utroška goriva po pojedinom vozilu i pratiti potrošnju goriva po prijeđenom kilometru.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 3.109.054,00 kn, a odnose se na utrošeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.397.413,00 kn, rezervne dijelove u iznosu 328.229,00 kn, otpis sitnog inventara, auto guma i ambalaže u iznosu 207.388,00 kn, uredski materijal u iznosu 152.080,00 kn i mazivo za vodovodne pumpe u iznosu 23.944,00 kn. Iskazani su na temelju radnih naloga i izdatnica materijala sa skladišta, te računa dobavljača.

Troškovi materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.397.413,00 kn čine 24,1% materijalnih troškova, a odnose se na utrošeni vodovodni i kanalizacijski materijal za održavanje vodovodne mreže i mreže javne odvodnje, te građevinski materijal potreban kod izrade priključaka i popravaka šahtova i cijevi. Društvo održava 28,5 km vodovodne mreže i 94 km mreže javne odvodnje s pripadajućim objektima i postrojenjima na području četiri jedinice lokalne samouprave. Tijekom 2008. vodovodni i kanalizacijski materijal je nabavljan na temelju ugovora zaključenih s dobavljačima u prethodnoj godini i ugovora zaključenih u tekućoj godini. Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja za nabavu vodovodnog i kanalizacijskog materijala, Društvo je u rujnu 2007. s odabranim dobavljačima zaključilo tri ugovora o sukcesivnoj isporuci materijala, na rok od godine, prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika. U srpnju 2008. provelo je otvoreni postupak javne nabave za tri grupe materijala, te su u rujnu 2008., s odabranim dobavljačima, zaključeni ugovori o sukcesivnoj isporuci materijala, na rok od jedne godine, prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika. Tijekom 2008. odabrani dobavljači su isporučili materijal u vrijednosti 2.125.096,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Građevinski materijal u vrijednosti 107.783,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljen je izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu građevinskog materijala provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi rezervnih dijelova za vodomjere, pumpe, klorinatore, vozila, informatičku opremu i telefone ostvareni su u iznosu 328.229,00 kn, a troškovi otpisa sitnog inventara, auto guma i ambalaže u iznosu 207.388,00 kn. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem s više dobavljača jer pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn. Vrijednost sitnog inventara, auto guma i ambalaže otpisuje se 100,0% kod stavljanja u uporabu.

Troškovi uredskog materijala ostvareni su u iznosu 152.080,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u kolovozu 2008. odabran je dobavljač koji je i u prethodnoj godini bio odabran u postupku javnog nadmetanja. S odabranim dobavljačem su u rujnu 2007. i listopadu 2008. zaključeni ugovori o sukcesivnoj isporuci uredskog materijala na rok od godine dana, prema potrebama Društva, po cijenama iz ponudbenog troškovnika.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 2.952.097,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.510.302,00 kn, troškove telefona i pošte u iznosu 632.290,00 kn, prijevoz u iznosu 547.847,00 kn, komunalne usluge u iznosu 156.352,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 47.453,00 kn (objavljivanje postupaka javne nabave i čestitki povodom blagdana), te druge usluge u iznosu 66.853,00 kn (tehnički pregled vozila, naknada za ceste).

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.510.302,00 kn odnose se na interventne građevinske radove popravaka na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje u iznosu 544.282,00 kn, asfalterske i pripadajuće radove u iznosu 226.688,00 kn, usluge popravaka vozila u iznosu 219.212,00 kn, usluge popravaka i baždarenja vodomjera u iznosu 174.818,00 kn, dok se na druge usluge održavanja postrojenja i opreme, poslovnih i uredskih prostorija odnosi 345.302,00 kn. Interventni građevinski radovi kod popravaka na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje odnose se na zemljane, zidarske, betonske i tesarske radove. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u srpnju 2008. odabran je izvoditelj koji je i u prethodnoj godini bio odabran u postupku javnog nadmetanja. S odabranim izvoditeljem su zaključeni ugovori u srpnju 2007. i kolovozu 2008. na rok od jedne godine. Ugovoreni su radovi prema opisima i jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika, izvođenje radova povremeno, prema potrebi i početak radova u roku jednog sata od poziva Društva. Tijekom 2008., izvoditelj je ispostavio račune za interventne radove u vrijednosti 544.282,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Asfalterski i pripadajući radovi obuhvaćaju uređenje (asfaltiranje, betoniranje, popločavanje) dijelova javnih površina oštećenih kod izvođenja radova na održavanju vodovodne mreže i mreže javne odvodnje. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u srpnju 2008. je odabran izvoditelj s kojim je u kolovozu 2008. zaključen ugovor na rok od jedne godine. Ugovoreni su radovi prema opisima i jediničnim cijenama utvrđenim za pojedine vrste radova u ponudbenom troškovniku. Tijekom 2008., izvoditelj je ispostavio više računa za izvedene radove u vrijednosti 226.688,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Troškovi popravaka vozila u iznosu 219.212,00 kn iskazani su na temelju računa više dobavljača koji su ovlašteni za održavanje i popravak pojedinih vrsta vozila.

Troškovi popravaka i baždarenja vodomjera u iznosu 174.818,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljeni su izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

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

Troškovi prijevoza su iskazani u iznosu 547.847,00 kn, od čega se 445.500,00 kn odnosi na račune za prijevoz pitke vode stanovništvu Gornjih sela grada Dubrovnika, koje je ispostavila javna vatrogasna postrojba. Troškovi komunalnih usluga u iznosu 156.352,00 kn se odnose na plaćanje komunalnom društvu iz susjedne države 73.736,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije 54.466,00 kn, odvoza smeća 25.150,00 kn i održavanja zelenila 3.000,00 kn. Komunalno društvo iz susjedne države opskrbljuje pitkom vodom nekoliko naselja u općini Dubrovačko primorje. Na temelju zaključka poglavarstva Dubrovačko-neretvanske županije iz svibnja 2008., nepodmireni dug za održavanje vodovoda, komunalnom društvu iz susjedne države podmiruju Županija, općina Dubrovačko primorje i Društvo.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija za 2008. je ostvarena u iznosu 4.803.996,00 kn i čini 14,5% ukupnih rashoda. Obračunana amortizacija se odnosi na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu 2.192.450,00 kn, amortizaciju postrojenja i opreme u iznosu 1.986.321,00 kn i amortizaciju alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u iznosu 625.225,00 kn. Obračun amortizacije obavljao se linearnom metodom za svako osnovno sredstvo pojedinačno. Primjenjuju se utvrđene godišnje amortizacijske stope koje ne prelaze porezno dopustive stope.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je dugotrajna imovina nabavne vrijednosti 8.293.370,00 kn trebala biti stavljena u uporabu u razdoblju od 2005. do 2007., a stavljena je tek u siječnju 2009. nakon odluke komisije za popis imovine na dan 31. prosinca 2008. (opisano u točki 7.1.1. Materijalna imovina, Materijalna imovina u pripremi). Na navedenu imovinu nije obračunana amortizacija za 2008. i nisu iskazani pripadajući poslovni rashodi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o amortizaciji, kojima je propisano da se trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje u porezni rashod od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže dugotrajnu imovinu pravodobno stavljati u uporabu i obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 3.162.244,00 kn. Ovi troškovi čine 9,5% ukupnih rashoda, a odnose se na druga materijalna prava zaposlenih u iznosu 735.700,00 kn, neproizvodne usluge u iznosu 579.968,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 532.723,00 kn, koncesijsku naknadu u iznosu 425.415,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 153.009,00 kn, doprinose koji ne ovise o poslovnom rezultatu u iznosu 150.315,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 103.772,00 kn, premije osiguranja imovine i zaposlenika u iznosu 85.824,00 kn, upravne i sudske pristojbe u iznosu 75.610,00 kn, reprezentaciju u iznosu 65.287,00 kn, troškove sudjelovanja na sportskim igrama u iznosu 42.226,00 kn, stipendije djeci zaposlenika poginulih u Domovinskom ratu i umrlih zaposlenika u iznosu 41.000,00 kn, naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada u iznosu 21.249,00 kn i druge troškove manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 150.146,00 kn.

- Druga materijalna prava zaposlenih

Druga materijalna prava zaposlenih u iznosu 735.700,00 kn se odnose na naknade za godišnji odmor u iznosu 311.000,00 kn, božićnicu u iznosu 84.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 79.000,00 kn, darove djeci u iznosu 75.600,00 kn, dar zaposlenima u naravi u iznosu 67.600,00 kn, potpore zbog bolovanja duljeg od 90 dana u iznosu 60.000,00 kn, otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu 40.000,00 kn i pomoći u slučaju smrti člana obitelji u iznosu 18.000,00 kn. Isplate su obavljene u visini neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i odlukama predsjednika uprave.

- Neproizvodne usluge

Neproizvodne usluge su ostvarene u iznosu 579.968,00 kn, a odnose se na zdravstvene usluge u iznosu 267.494,00 kn, usluge održavanja informatičkog sustava u iznosu 130.010,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 76.050,00 kn, usluge javnih bilježnika u iznosu 62.668,00 kn, usluge studentskog centra u iznosu 29.031,00 kn, te druge neproizvodne usluge u iznosu 14.715,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije zdravstvene usluge u iznosu 267.494,00 kn, a odnose se na troškove kontrole zdravstvene ispravnosti vode za piće i kontrole otpadnih voda u dva ovlaštena laboratorija, te sistematske preglede zaposlenih. Usluge održavanja informatičkog sustava na temelju ugovora obavlja dobavljač koji je u prethodnim godinama isporučio računalne programe.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 532.723,00 kn se odnose na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 388.753,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 74.510,00 kn (dnevnice, noćenje, prijevoz), naknade za uporabu vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 33.308,00 kn, te naknade za privremene i povremene poslove (osvrt i mišljenje na idejni projekt hidroelektrane Ombla, utvrđivanje uvjeta poslovnog prostora za korištenje opasnih kemikalija, sudsko vještačenje nekretnina) u iznosu 36.162,00 kn.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su u visini troškova prijevoza javnim prometom prema cijeni mjesečne karte, odnosno cijene pojedinačne karte za dane prisutnosti na poslu. Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga koji sadrže popratnu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova.

Naknade za uporabu osobnih automobila u službene su obračunane i isplaćene u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru, a vodi se evidencija o broju prijeđenih kilometara i mjestu kretanja. Troškovi su evidentirani na temelju mjesečnih obračuna koje je ovjerila odgovorna osoba. Osobne automobile u službene svrhe koristila su tri zaposlenika (direktori i zaposlenik koji očitava vodomjere na području Župe dubrovačke), iako Društvo ima jedanaest službenih osobnih automobila.

- Koncesijska naknada

Troškovi koncesijske naknade ostvareni su u iznosu 425.415,00 kn, a odnose se na plaćanje duga prema rješenjima Ministarstva financija, Financijska policija. Državna uprava za vode je Društvu dodijelila koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe s više izvorišta. Ugovori o koncesiji su zaključeni u 1998. i 2000. na rok od 20 godina. Ugovorena je godišnja koncesijska naknada u visini 10,0% naknade za korištenje voda i plaćanje godišnje naknade u Državni proračun u četiri obroka, u roku 15 dana po isteku tromjesečja.

Ministarstvo financija je u 2007. kod Društva obavilo nadzor plaćanja koncesijske naknade za razdoblje od 1. siječnja 2002. do 30. lipnja 2007., te u 2009. nadzor plaćanja koncesijske naknade za razdoblje od 1. srpnja 2007. do konca 2008. Sastavilo je zapisnike o obavljenom nadzoru i donijelo dva rješenja kojima je utvrdilo da je koncesijska naknada manje obračunata i uplaćena u iznosu 2.627.466,00 kn. Društvo je bilo obvezno uplatiti dug s pripadajućim zateznim kamatama obračunanim od dana nastanka obveze do dana uplate. Na temelju donesenih rješenja, Društvo je u 2008. uplatilo dio duga u iznosu 425.415,00 kn, a pred Upravnim sudom Republike Hrvatske je u 2009. pokrenulo upravne sporove koji su u tijeku. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za koncesijsku naknadu, koje su na koncu 2008., prema rješenjima Ministarstva financija iznosile 2.202.050,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu, prema kojima se, između ostalog, poslovne knjige vode na način da osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka i mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i uplaćivati koncesijsku naknadu u skladu s odredbama zaključenih ugovora o koncesiji, a u poslovnim knjigama evidentirati obveze za koncesijsku naknadu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Naknade članovima nadzornih odbora

Naknade članovima nadzornih odbora u iznosu 103.772,00 kn obračunane su i isplaćene na temelju odluke skupštine Društva iz prosinca 2001., kojom je određena visina mjesečne naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 800,00 kn neto, a predsjedniku skupštine u iznosu 1.100,00 kn neto. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 500.304,00 kn. Ovi rashodi čine 1,5% ukupnih rashoda, a odnose se na kamate po kreditima u iznosu 342.076,00 kn, negativne tečajne razlike 156.244,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.984,00 kn.

Kamate po kreditima su tijekom 2008., u poslovnim knjigama Društva, evidentirane u ukupnom iznosu 1.699.799,00 kn, a odnose se na kamate po kreditima u iznosu 1.550.293,00 kn koje je Društvo uzelo ranijih godina za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje, te interkalarnu kamatu u iznosu 149.506,00 kn po kreditu iz 2008. za obrtna sredstva. Koncem 2008. troškovi kamata su umanjeni za 1.357.723,00 kn, odnosno u visini sredstava koje je grad Dubrovnik iz sredstava naknade za razvoj doznačio Društvu za plaćanje kamata (obavljene kompenzacije) zbog čega su rashodi za kamate na koncu godine iskazani manje od stvarno plaćenih kamata u 2008. (opisano u točki 8.2. Kratkoročne obveze, Naknada za razvoj).

6.3 Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi su ostvareni u iznosu 150.520,00 kn i čine 0,5% ukupnih rashoda. Ovi rashodi se odnose na neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu 60.817,00 kn, vrijednost rashodovanog materijala u iznosu 31.839,00 kn, naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina u iznosu 23.768,00 kn, manjak vodovodnog i kanalizacijskog materijala prema godišnjem popisu u iznosu 22.096,00 kn i nadoknadu štete zaposleniku (prema rješenju nadležnog suda iz 2000.) u iznosu 12.000,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Sadašnja vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 361.807.180,00 kn, a sastoji se od materijalne imovine u iznosu 349.406.015,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 12.401.165,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu sadašnja vrijednost dugotrajne imovine veća je za 33.201.600,00 kn ili 10,1%. Dugotrajna imovina čini 92,9% ukupne aktive u bilanci Društva.

U tablici broj 3 daje se pregled sadašnje vrijednosti dugotrajne imovine početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Pregled dugotrajne imovine

u kn

Redni broj	Naziv dugotrajne imovine	Stanje 1. siječnja 2008.	Udjel u % (1. siječnja 2008.)	Stanje 31. prosinca 2008.	Udjel u % (31. prosinca 2008.)	Indeks
1	2	3	4	5	6	7
1.	Materijalna imovina	316.855.310,00	96,4	349.406.015,00	96,6	110,3
1.1.	Zemljište	557.563,00	0,2	557.563,00	0,2	100,0
1.2.	Građevinski objekti	263.510.619,00	80,2	312.272.614,00	86,3	118,5
1.3.	Postrojenja i oprema	18.963.079,00	5,8	17.995.108,00	5,0	94,9
1.4.	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	3.538.644,00	1,1	3.016.919,00	0,8	85,3
1.5.	Materijalna imovina u pripremi	30.285.405,00	9,2	15.563.811,00	4,3	51,4
2.	Dugotrajna financijska imovina	11.750.270,00	3,5	12.401.165,00	3,4	105,5
	Ukupno	328.605.580,00	100,0	361.807.180,00	100,0	110,1

7.1.1. Materijalna imovina

Nabavna vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 450.045.628,00 kn, a otpisana je u iznosu 100.639.613,00 kn, odnosno u visini 22,4%. Sadašnja vrijednost materijalne imovine u iznosu 349.406.015,00 kn sastoji se od vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 312.272.614,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 17.995.108,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i prijevoznih sredstava u iznosu 3.016.919,00 kn, zemljišta u iznosu 557.563,00 kn, te materijalne imovine u pripremi 15.563.811,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, sadašnja vrijednost materijalne imovine za 2008. veća je za 32.550.705,00 kn ili 10,3%.

U 2008. nabavljena je materijalna imovina u iznosu 37.415.517,00 kn što je rezultat ulaganja u građevinske objekte u iznosu 31.286.194,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku) u iznosu 5.509.683,00 kn, ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 520.619,00 kn, te ulaganja u alate, namještaj i transportna sredstva u iznosu 99.021,00 kn, a zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovana je materijalna imovina nabavne vrijednosti 337.611,00 kn, odnosno neotpisane vrijednosti 43.731,00 kn.

Izgradnju je financirao grad Dubrovnik (iz naknade za razvoj i kapitalnih pomoći), općina Ston, općina Župa Dubrovačka, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Hrvatske vode, te korištenjem kreditnih sredstava Hrvatske banke za obnovu i razvitak i vlastitih sredstava Društva.

a) Građevinski objekti

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata koncem 2008. iznosi 312.272.614,00 kn i, prema bilanci, veća je za 48.761.995,00 kn ili 18,5% u odnosu na vrijednost u prethodnoj godini. Tijekom 2008. obavljena su ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje u iznosu 31.286.194,00 kn, a u upotrebu su stavljeni građevinski objekti (cjevovodi, kanalizacija, bazeni i spremnici) u iznosu 19.591.860,00 kn što čini 6,3% sadašnje vrijednosti građevinskih objekata. U okviru ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje tijekom 2008. iskazana su ulaganja izvedena u vlastitoj režiji u iznosu 2.413.637,00 kn, dok su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa izvedena ulaganja u vrijednosti 28.872.557,00 kn. Sa zaliha investicijskog materijala je ugrađen materijal u vrijednosti 76.391,00 kn.

Ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje u vlastitoj režiji u vrijednosti 2.413.637,00 kn odnose se na ulaganja u cjevovode u iznosu 2.338.586,00 kn i vodovodne objekte u iznosu 75.051,00 kn. Ulaganja su iskazana na temelju radnih naloga i izdatnica investicijskog materijala, te zahtjeva fizičkih i pravnih osoba i ispostavljenih računa za izvedene radove. U okviru ovih ulaganja iskazana su ulaganja koja se odnose na ulaganja u cjevovod u Slanome u iznosu 623.661,00 kn. Navedena ulaganja su u poslovnim knjigama za 2008. iskazana dvostruko i to na način da su tijekom godine evidentirani računi dva izvođača u vrijednosti 623.661,00 kn, ali i obračuni za radove u vlastitoj režiji izvedene u suradnji sa spomenutim izvođačima u vrijednosti 623.661,00 kn (u obračune uključeni već evidentirani računi dva izvođača). Na navedeni način imovina i prihodi su više iskazani za 623.661,00 kn.

Tijekom 2008., na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa, izvedena su ulaganja u imovinu u vrijednosti 28.872.557,00 kn, a vrijednosno najznačajnija ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje se odnose na ulaganja u izgradnju lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan u vrijednosti 7.207.326,00 kn (naselje Luka Šipanska 4.024.830,00 kn i naselje Suđurađ 3.182.496,00 kn), obnovu crpne stanice Duboka Ljuta u iznosu 5.587.907,00 kn, izgradnju lokalne vodovodne mreže na otoku Lopud u vrijednosti 5.368.081,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog podsustava Pobrežje – Osojnik u vrijednosti 3.748.797,00 kn, više ulaganja u javne cjevovode i vodoopskrbne objekte na užem području grada Dubrovnika i prigradskim naseljima u vrijednosti 1.512.111,00 kn, izradu idejnih rješenja, glavnih i izvedbenih projekata izgradnje i rekonstrukcije vodoopskrbnih i kanalizacijskih objekata i sustava odvodnje otpadnih voda gradskih ulica i prigradskih naselja u vrijednosti 1.264.378,00 kn, izgradnju kolektora i cjevovoda fekalne odvodnje i sanaciju kanala mješovite odvodnje otpadnih voda u iznosu 656.728,00 kn, rekonstrukciju cjevovoda u Slanome u iznosu 527.411,00 kn, izradu glavnog projekta elektrotehničkih instalacija, te projekta građevinskih i strojarskih radova na rekonstrukciji crpne stanice Duboka Ljuta u iznosu 394.300,00 kn, izgradnju elektroenergetskog postrojenja jedne crpne stanice, dvije vodospreme i jednog izvorišta te uključivanje istih u sustav daljinskog nadzora i upravljanja u vrijednosti 351.931,00 kn.

Druga ulaganja u iznosu 2.253.587,00 kn se odnose na povećanje vrijednosti imovine za interkalarnu kamatu i naknade po ugovoru o kreditu koji se koristio tijekom 2008. za ulaganja u vodovodnu mrežu u iznosu 371.588,00 kn, usluge nadzora nad radovima izgradnje vodoopskrbnih mreža i elektroinstalaterskim radovima rekonstrukcije crpne stanice Duboka Ljuta, te radovima na kanalizacijskim objektima u iznosu 323.947,00 kn, izradu elaborata o gubitku vode u vodoopskrbnom sustavu na području grada Dubrovnika u iznosu 198.000,00 kn, isporuku i ugradnju elektroenergetskih blokova za rezervno napajanje za jednu vodospremu u iznosu 195.749,00 kn, nabavu i ugradnju opreme za kloriranje u iznosu 195.300,00 kn, vodovodne cijevi u iznosu 176.110,00 kn, otkup čestice zemlje za potrebe izgradnje javne odvodnje u jednom naselju u iznosu 75.000,00 kn, te izradu parcelacijskih elaborata, procjenu prometnih vrijednosti nekretnina, izdavanje elektroenergetskih suglasnosti i priključenja u sustav opskrbe električne energije, interventne telekomunikacijske radove popravka kabela, nabavu i ugradnju prozora i vrata, uređenje vodocrpilišta i druge radove i usluge pojedinačno manje vrijednosti u ukupnom iznosu 717.893,00 kn.

Društvo je u 2006. provelo tri postupka javnog nadmetanja za ustupanje građevinskih radova izgradnje lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan (naselja Luka Šipanska i Suđurađ), te otoku Lopud (naselje Lopud), u 2007. je proveden jedan postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez javne objave poziva za ustupanje radova rekonstrukcije vodoopskrbnog cjevovoda Zaton Veliki, dok je u 2008. provedeno tri pregovaračka postupka bez prethodne objave za ustupanje dodatnih radova izgradnje lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan u naseljima Luka Šipanska i Suđurađ, te otoku Lopud. Drugi radovi i usluge su ustupljeni na temelju više provedenih postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (ograničeno prikupljanje ponuda u 2007. primijenjeno za nabave pojedinačne vrijednosti manje od 200.000,00 kn), odnosno izravnim ugovaranjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odabrane su ponude s najnižom cijenom, te su zaključeni ugovori s odabranim ponuditeljima.

- Izgradnja lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan i otoku Lopud

Tijekom 2008. radovi izgradnje lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan i Lopud izvedeni su u vrijednosti 12.575.407,00 kn.

Na temelju provedenih postupaka javnog nadmetanja za ustupanje građevinskih radova izgradnje lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan u naseljima Luka Šipanska i Suđurađ, te otoku Lopud, Društvo je u siječnju 2007. ugovorilo izvođenje navedenih radova. Svakim pojedinim ugovorom ugovoren je početak radova odmah nakon stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao i izvođenje radova u roku 150 kalendarskih dana. Za prekoračenje ugovorenih rokova dovršetka radova ugovorena je kazna. Izvoditelji su uvedeni u posao u veljači i ožujku 2007. U srpnju 2008., na temelju tri pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključeno je tri ugovora za izvođenje dodatnih radova. Prema obrazloženju nadzornog inženjera, radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku jer su se prekidali u razdoblju turističke sezone, zbog izvođenja nepredviđenih radova, te otežanih uvjeta gradnje u uskim ulicama unutar naselja.

Za ustupanje građevinskih radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Lopud ugovoreni su radovi u vrijednosti 7.505.113,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 9.156.237,00 kn. U srpnju 2008. je zaključen ugovor za dodatne radove u vrijednosti 1.697.052,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, (što je za 22,6% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom). Sveukupno ugovoreni radovi iznose 9.202.165,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izvođač je uveden u posao početkom veljače 2007. Izvođač je do konca 2008. ispostavio privremene situacije u vrijednosti 8.992.480,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega u 2008. situacije za radove u vrijednosti 5.368.081,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Radovi su okončani koncem svibnja 2008. U rujnu 2009. (13 mjeseci nakon završetka radova) je ispostavljena okončana situacija u vrijednosti 9.202.048,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Prekoračenje roka izvedbe radova je deset mjeseci.

Za ustupanje građevinskih radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Luka Šipanska ugovoreni su radovi u vrijednosti 4.987.213,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 6.084.400,00 kn. U srpnju 2008. je zaključen ugovor za dodatne radove u vrijednosti 1.104.310,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, (što je za 22,1% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom). Sveukupno ugovoreni radovi iznose 6.091.523,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izvođač je uveden u posao početkom veljače 2007., a radovi su okončani koncem lipnja 2008. Izvođač je u rujnu 2008. ispostavio okončanu situaciju u ukupnoj vrijednosti 6.086.870,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega u 2008. situacije za radove u vrijednosti 4.024.829,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Prekoračenje roka izvedbe radova je jedanaest mjeseci.

Za ustupanje građevinskih radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Suđurađ ugovoreni su radovi u vrijednosti 4.148.587,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 5.061.276,00 kn. U srpnju 2008. je zaključen ugovor za dodatne radove u vrijednosti 978.648,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, (što je za 23,6% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom). Sveukupno ugovoreni radovi iznose 5.127.235,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvođač je uveden u posao početkom ožujka 2007. Izvođač je do konca 2008. ispostavio privremene situacije u vrijednosti 5.009.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega u 2008. situacije za radove u vrijednosti 3.182.496,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Radovi su okončani koncem srpnja 2008. Izvođač je u rujnu 2009. (14 mjeseci nakon završetka radova) ispostavio okončanu situaciju u ukupnoj vrijednosti 5.126.465,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Prekoračenje roka izvedbe radova je jedanaest mjeseci.

Zapisnik o primopredaji radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Luka Šipanska sastavljen je u siječnju 2009., dok je za radove u naselju Suđurađ i Lopud nadzorni inženjer sastavio završno izvješće u prosincu 2009., a nije vidljivo jesu li sastavljeni zapisnici o primopredaji radova.

- Obnova crpne stanice Duboka Ljuta

Radi obnove crpne stanice Duboka Ljuta u 2006. je ugovorena izrada projekata građevinskih i strojarskih radova, te elektrotehničkih instalacija. Prema navedenim projektima koji su ovjereni i uvezani u cjelinu, konačan glavni projekt elektroinstalacija izrađen je u studenom 2007., projekt sustava za dezinfekciju vode u prosincu 2007., glavni građevinski projekt u siječnju 2008., a glavni strojarski projekt u ožujku 2008. Prema obrazloženju odgovorne osobe, troškovnici s glavnim nacrtima za građevinske i strojarske radove dostavljeni su Društvu u studenom i prosincu 2007., dok je konačan građevinski projekt dostavljen početkom siječnja 2008., a strojarski projekt početkom ožujka 2008. Slučajnim odabirom, te usporedbom stavki troškovnika na jednakim pozicijama u glavnim projektima i u natječajnoj dokumentaciji nisu utvrđene razlike. Prema članku 14. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora za kapitalna ulaganja pripremiti i usvojiti investicijski projekt prije početka nabave.

U 2007. je izrađen predinvesticijski program sanacije vodoopskrbnih i energetskih objekata na vodozahvatu Duboka Ljuta procijenjene vrijednosti 16.500.000,00 kn (Hrvatske vode, listopad 2007.) u kojem se navodi nužnost obnove i rekonstrukcije zbog dotrajalosti opreme i rizika prekida normalne opskrbe potrošača pitkom vodom. Predinvesticijskim programom predloženo je sufinanciranje obnove crpne stanice iz sredstava Hrvatskih voda, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj, te sredstava lokalne samouprave (općina Konavle i općina Župa dubrovačka) o čemu je napravljen nacrt sporazuma o sufinanciranju programa sanacije vodoopskrbnih i energetskih objekata na vodozahvatu Duboka Ljuta na području općine Konavle i općine Župa Dubrovačka za razdoblje od 2008. do 2009., na temelju kojeg je, prema izjavi odgovorne osobe, započet postupak javne nabave.

Prema nacrtu navedenog sporazuma, sredstva za sufinanciranje osiguravaju sudionici sporazuma u ukupnom iznosu 16.500.000,00 kn, od čega tijekom 2008. u iznosu 8.500.000,00 kn, a tijekom 2009. u iznosu 8.000.000,00 kn, i to: Hrvatske vode u iznosu 4.000.000,00 kn (2.000.000,00 kn u 2008. i 2.000.000,00 kn u 2009.), Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu 4.000.000,00 kn (2.000.000,00 kn u 2008. i 2.000.000,00 kn u 2009.), Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 4.000.000,00 kn (2.000.000,00 kn u 2008. i 2.000.000,00 kn u 2009.), Fond za regionalni razvoj u iznosu 1.000.000,00 kn (500.000,00 kn u 2008. i 500.000,00 kn u 2009.), jedinice lokalne samouprave – općina Konavle i općina Župa dubrovačka u iznosu 3.500.000,00 kn (2.000.000,00 kn u 2008. i 1.500.000,00 kn u 2009.). Nadalje, predviđeno je da se cjelokupna sredstva pojedinih sudionika sufinanciranja doznačuju Hrvatskim vodama i da se navedena sredstva koriste isključivo na temelju godišnjih ugovora o sufinanciranju koje zaključuju Hrvatske vode s Društvom kao investitorom.

Donesena je odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave (6. prosinca 2007.) prema kojoj planirana vrijednost nabave iznosi 17.000.000,00 kn, a sredstva osiguravaju Hrvatske vode. Imenovano je peteročlano povjerenstvo od kojih je jedan član predstavnik Hrvatskih voda (odluka Hrvatskih voda o imenovanju člana stručnog povjerenstva od 19. prosinca 2007., imenovani član izradio spomenuti predinvesticijski program).

Proveden je postupak javnog nadmetanja i donesena odluka o odabiru najpovoljnije ponude na temelju koje su u veljači 2008. ugovoreni radovi s odabranim ponuditeljem u vrijednosti 16.261.278,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok izvedbe radova je 12 mjeseci od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. U slučaju prekoračenja roka dovršetka radova ili kašnjenja aktivnosti iz terminskog plana ugovoreno je da se Društvo naplati iz dobivene garancije za dobro izvršenje ugovorenih radova. Radovi su započeli sredinom travnja 2008. Dodatkom ugovoru iz travnja 2009. ugovoreno je produženje roka izvedbe radova do sredine studenoga 2009. zbog, prema obrazloženju nadzornog inženjera, potrebe neprekidne vodoopskrbe u tijeku izvođenja ugovorenih radova i drugih specifičnosti izvedbe radova. Koncem studenoga 2009., zaključen je dodatak ugovoru za izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 679.251,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Sveukupno ugovoreni radovi iznose 16.940.529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Garancija poslovne banke za dobro izvršenje radova je istekla koncem rujna 2009. i do konca veljače 2010. nije pribavljena nova garancija.

Do početka postupka javne nabave sporazum nije potpisan, a financiranje projekta se provodilo putem pojedinačnih ugovora o sufinanciranju zaključenih s dijelom sudionika nepotpisanog sporazuma. Zaključeno je više ugovora o sufinanciranju obnove crpne stanice Duboka Ljuta u ukupnom iznosu 11.710.797,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 6.510.797,00 kn, a u 2009. u iznosu 5.200.000,00 kn i primljena su sredstva u ugovorenom iznosu (od čega sredstva Hrvatskih voda i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva 6.210.797,00 kn, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture 2.000.000,00 kn, općine Konavle 1.750.000,00 kn i općine Župa dubrovačka 1.750.000,00 kn), dok su u 2010. Hrvatske vode planom upravljanja vodama za obnovu crpne stanice planirale doznačiti sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn. Prema ugovorima o sufinanciranju koji su zaključivani pojedinačno s davateljima novčanih sredstava, Društvo se obvezalo podmiriti porez na dodanu vrijednost. U odnosu na vrijednost radova prema ugovoru o građenju iz veljače 2008., do konca veljače 2010., manje su osigurana sredstva za financiranje radova obnove crpne stanice u vrijednosti 2.550.481,00 kn, uz napomenu da je sredstva prema dodatku ugovoru u iznosu 679.251,00 kn planirano podmiriti iz vlastitih izvora Društva.

Do vremena obavljanja revizije, veljača 2010., ispostavljeno je šest privremenih situacija za radove u ukupnoj vrijednosti 15.347.747,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega u 2008. u vrijednosti 5.587.907,00 kn, a u 2009. u vrijednosti 9.759.840,00 kn) i nije ispostavljena okončana situacija. U studenome 2009. obavljen je pregled izvedenih radova, te dogovoren rok od 15 dana za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Obveze prema izvođaču koncem 2008. su iznosile 3.420.300,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2009. Obveze prema izvođaču koncem 2009. iznose 3.676.950,00 kn, a koncem veljače 2010. iznose 3.176.950,00 kn. Nadzor nad izvođenjem radova provodili su ovlaštene inženjer građevinarstva (odluka o imenovanju 10. travnja 2008.) i ovlaštene inženjer elektrotehnike (odluka o imenovanju 9. srpnja 2008.) i sastavljali su izvješća o stanju radova na obnovi crpne stanice. Hrvatske vode su imenovale ovlaštenika za investicijski nadzor 28. travnja 2008.

Prema odredbama Društvenog ugovora, direktori - uprava Društva (predsjednik i član uprave) organiziraju i rukovode procesom rada i vode poslovanje Društva, samostalno donose odluke i odgovorni su za zakonitost rada Društva, predlažu poslovne politike, plan i program rada, plan razvoja Društva i mjere za njihovo provođenje, a o svemu podnose izvješća nadzornom odboru i skupštini.

Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornog odbora vidljivo je da je nadzorni odbor upoznat s izradom projektne dokumentacije i zaključivanjem ugovora za obnovu crpne stanice, te s vođenjem pregovora o financiranju projekta iz više izvora. Izvješća uprave i nadzornog odbora, te izvješće o poslovanju za 2008. (u kojem su navedene sve značajne investicije) prihvatila je Skupština Društva. Iz dokumentacije nije vidljivo je li uprava izvijestila nadzorni odbor o odstupanju od ranije predviđenog načina financiranja obnove crpne stanice. Prema odredbama članaka 14. i 15. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja), postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način, a odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave sadrži podatke o načinu kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu. Društvo nije prije početka postupka nabave imalo osigurana sredstva predviđena odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva.

U prosincu 2007. je na temelju javnog nadmetanja za ustupanje radova obnove crpne stanice Duboka Ljuta provedeno javno otvaranje ponuda. Prema zapisniku o postupku javnog otvaranja ponuda pristigle su tri ponude koje su otvorene u nazočnosti predstavnika jednog ponuditelja i četiri člana stručnog povjerenstva, dok jedan član povjerenstva (predstavnik Hrvatskih voda) nije bio prisutan. Prema odredbi članka 54. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja), ponude se otvaraju u nazočnosti članova povjerenstva o čemu se sastavlja zapisnik kojeg potpisuju članovi povjerenstva.

U siječnju 2008. je obavljen pregled, ocjena i usporedba ponuda i sastavljen je zapisnik kojeg su potpisali svi članovi povjerenstva. Prema zapisniku, dvije ponude su ocijenjene kao prihvatljive, a jedna je odbijena kao neprihvatljiva. Prema obrazloženju stručnog povjerenstva, jedna prihvatljiva ponuda sadržavala je nebitne otklone u predloženim dokazima uz ponudu, a koji ne mijenjaju svojstva, uvjete i druge zahtjeve iz dokumentacije za nadmetanje. Prema prilogu uz zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, navedeni ponuditelj nije dostavio dokaze o stručnosti ključnog osoblja. Na temelju odluke stručnog povjerenstva o odabiru najpovoljnije ponude, naručitelj (zakonski predstavnik) je donio odluku o odabiru (ponuda s najnižom cijenom). Međutim, uvidom u pristigle ponude utvrđeno je da je jedna ponuda ocijenjena kao prihvatljiva, iako je trebala biti odbijena kao neprihvatljiva jer nije sukladna dokumentaciji za nadmetanje i uvjetima nadmetanja. Naime, navedena ponuda nije označena rednim brojevima stranica, a ponuditelj nije ovjerio i potpisao troškovnik. Prema uputi ponuditeljima, ponuda mora biti označena rednim brojevima stranica, a svi dijelovi ponude moraju biti ovjereni žigom ponuditelja i potpisom ovlaštene osobe. Prema odredbama članaka 49. i 60. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja) ponuda treba biti uvezana u cjelinu s označenim brojevima stranica, a oznaka sadrži ukupan broj stranica u ponudi kroz redni broj stranice, te je neprihvatljiva ponuda koja nije sukladna dokumentaciji za nadmetanje i uvjetima nadmetanja. Slijedom navedenog, naručitelj je trebao poništiti nadmetanje prema odredbama članka 64. istog Zakona s obzirom da nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude.

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

- Izgradnja vodoopskrbnog podsustava Pobrežje – Osojnik

Na temelju postupka javnog nadmetanja za ustupanje građevinskih radova izgradnje vodoopskrbnog podsustava Pobrežje - Osojnik započeto u 2007. Društvo je u veljači 2008. ugovorilo izvođenje radova u vrijednosti 5.334.709,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 6.508.345,00 kn.

Ugovoreno je izvođenje radova u roku 180 kalendarskih dana od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. Za prekoračenje ugovorenih rokova dovršetka radova ugovorena je kazna. Prva privremena situacija je ispostavljena u svibnju 2008. Tijekom 2008. ispostavljeno je sedam privremenih situacija u vrijednosti 3.748.797,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 4.573.533,00 kn. Okončana situacija je ispostavljena u rujnu 2009. u ukupnoj vrijednosti 5.333.184,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku. Prema datumu ispostavljanja okončane situacije, prekoračenje roka izvođenja radova je najmanje deset mjeseci. Državnom uredu za reviziju nije dostavljena dokumentacija o datumu uvođenja u posao i završetka ugovorenih radova, koji je razlog prekoračenja ugovorenog roka izvedbe radova, te je li obavljena primopredaja izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova naplatiti ugovorenu kaznu.

- Rekonstrukcija cjevovoda u Slanome

Rashodi za rekonstrukciju cjevovoda u Slanome izvršeni su u iznosu 527.411,00 kn. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem s jednim izvođačem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nadzor nad njihovim poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

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

b) Postrojenja i oprema

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme koncem 2008. iznosi 17.995.108,00 kn. U 2008. nabavljena su postrojenja i oprema u iznosu 520.619,00 kn, sa zaliha je ugrađena oprema u iznosu 547.279,00 kn (vodomjeri 297.707,00 kn, pumpe i električne crpke 249.572,00 kn), a rashodovana je oprema neotpisane vrijednosti 36.953,00 kn. Nabava opreme u iznosu 520.619,00 kn se odnosi na isporuku opreme i izvođenje radova na uvezivanju prekidne komore Bosanka u sustav daljinskog upravljanja i nadzora u iznosu 175.170,00 kn, nabavu opreme i izvođenje radova na uvezivanju vodospreme Zlatni potok u sustav daljinskog upravljanja i nadzora u iznosu 162.270,00 kn, proširenje licence za vođenje katastra vodovodnih i kanalizacijskih instalacija na računalu u iznosu 57.960,00 kn, izradu i montažu spremnika za vodu u iznosu 44.920,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 15.077,00 kn, te nabavu druge opreme pojedinačno manje vrijednosti u ukupnom iznosu 65.222,00 kn.

Društvo je početkom siječnja 2008., na temelju dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu opreme i izvođenje radova na uvezivanju vodospreme Zlatni potok i prekidne komore Bosanka u sustav daljinskog upravljanja i nadzora, zaključilo dva ugovora u ukupnoj vrijednosti 385.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2008. nabava je obavljena u vrijednosti 337.440,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema ugovorima, oprema je trebala biti nabavljena i radovi izvedeni u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora. Do konca 2008. nisu ispostavljene okončane situacije, odnosno 23 mjeseca nakon zaključenja ugovora.

Kazna za kašnjenje za izvođenje radova nije ugovorena. Prema obrazloženju odgovorne osobe radovi kasne zbog obveze Društva da ishodi suglasnost za priključak objekata na elektroenergetsku mrežu.

Državni ured za reviziju nalaže ugovarati kaznu za kašnjenje u izvođenju radova, nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

c) Alati, pogonski inventar i transportna sredstva

Sadašnja vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava koncem 2008. iznosi 3.016.919,00 kn. U 2008. nabavljeno je 99.021,00 kn (transportna sredstva 69.990,00 kn, alat 19.735,00 kn, uredski namještaj 5.960,00 kn, drugo 3.336,00 kn), sa zaliha je stavljen u upotrebu pogonski inventar u iznosu 15.748,00 kn, a rashodovan je alat neotpisane vrijednosti 6.718,00 kn. Alat i transportna sredstva su nabavljeni izravnim ugovaranjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, na temelju računa pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn.

d) Materijalna imovina u pripremi

Koncem 2007. vrijednost materijalne imovine u pripremi je iznosila 30.285.405,00 kn. U upotrebu je 1. siječnja 2008. stavljena imovina u iznosu 19.591.860,00 kn. Tijekom 2008. je obavljeno ulaganje u imovinu u pripremi u iznosu 5.509.683,00 kn, sa zaliha investicijskog materijala je ugrađen materijal i oprema u iznosu 639.417,00 kn, te stanje materijalne imovine u pripremi koncem 2008. iznosi 15.563.811,00 kn (od čega zalihe investicijskog materijala i opreme 449.402,00 kn, objekti vodoopskrbe i oborinska odvodnja u pripremi 15.114.409,00 kn). Ulaganje u materijalnu imovinu u pripremi se odnosi na ulaganje u građevinske objekte u pripremi u iznosu 4.987.983,00 kn (vodoopskrbni cjevovodi, kolektori fekalne odvodnje i cjevovodi oborinske odvodnje) i nabavu investicijskog materijala i opreme u iznosu 521.700,00 kn.

Ulaganje u građevinske objekte u pripremi

Ulaganje u građevinske objekte u pripremi u iznosu 4.987.983,00 kn se odnosi na izgradnju kolektora fekalne odvodnje Ston – Supavo u iznosu 1.906.161,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici u iznosu 1.746.161,00 kn, izradu glavnog projekta kanala oborinske odvodnje u ulici Andrije Hebranga u iznosu 374.000,00 kn, uređenje ulice Matije Gupca u iznosu 321.492,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića u iznosu 150.695,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova u iznosu 86.717,00 kn (stručni nadzor izgradnje kolektora fekalne odvodnje Ston – Supavo 47.791,00 kn, nadzor izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda i cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici 34.923,00 kn, druge usluge nadzora 4.000,00 kn), te više radova na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje u iznosu 402.760,00 kn.

Društvo je u 2006. provelo postupak javnog nadmetanja za izradu glavnog projekta kanala oborinske odvodnje u ulici Andrije Hebranga, u 2007. je provelo dva postupka javnog nadmetanja za ustupanje radova izgradnje kolektora fekalne odvodnje Ston – Supavo i vodoopskrbnog cjevovoda i cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici, dok je u 2008. provelo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti za ustupanje radova izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića. Zaključeni su ugovori s odabranim ponuditeljima.

Radovi izgradnje kolektora fekalne odvodnje Ston – Supavo ugovoreni su u svibnju 2007. u vrijednosti 2.711.658,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 3.308.222,00 kn. Ugovoreno je izvođenje radova u roku 90 kalendarskih dana od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. Za prekoračenje ugovorenih rokova dovršetka radova ugovorena je kazna. Početkom 2009., na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave, zaključen je ugovor za dodatne radove u vrijednosti 649.104,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, (što je za 23,9% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom). Sveukupno ugovoreni radovi iznose 3.360.762,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su započeli koncem kolovoza 2007., a okončani su koncem 2008. Izvođač je u prosincu 2008. ispostavio okončanu situaciju u ugovorenoj vrijednosti (u 2008. ispostavljene situacije za radove u vrijednosti 1.906.161,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 2.325.516,00 kn). Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Prema obrazloženju nadzornog inženjera iz kolovoza 2008., radovi su kasnili zbog izvođenja dodatnih radova koji nisu uključeni u osnovni ugovor, a neophodni su za dovršetak radova ugovorenih osnovnim ugovorom. Radovi su izvedeni sa zakašnjenjem od 13 mjeseci. Zapisnikom o primopredaji iz svibnja 2009. nisu utvrđeni razlozi kašnjenja u izvođenju radova.

Radovi izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici su ugovoreni u prosincu 2007. u vrijednosti 1.759.034,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 2.146.022,00 kn. Ugovoreno je izvođenje radova u roku 60 dana od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. Za prekoračenje ugovorenih rokova dovršetka radova ugovorena je kazna. Izvođač je u srpnju 2008. ispostavio okončanu situaciju u vrijednosti 1.746.161,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 2.130.317,00 kn. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Prema datumu ispostavljanja okončane situacije, radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, a prekoračenje roka izvođenja radova je najmanje tri mjeseca. Državnom uredu za reviziju nije dostavljena dokumentacija o datumu uvođenja u posao i završetka ugovorenih radova, te je li obavljena primopredaja izvedenih radova.

Radovi izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića ugovoreni su u studenome 2008. u vrijednosti 1.106.224,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 1.349.593,00 kn. Ugovoreno je izvođenje radova u roku 30 kalendarskih dana od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. Za prekoračenje ugovorenih rokova dovršetka radova ugovorena je kazna. Radovi su započeli početkom prosinca 2008. Izvođač je u prosincu 2008. ispostavio privremenu situaciju u vrijednosti 150.695,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 183.848,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, prosinac 2009., nije ispostavljena okončana situacija. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku. Prema obrazloženju odgovorne osobe, radovi su okončani koncem 2009., odnosno sa zakašnjenjem 12 mjeseci, a izvodili su se usporedo s izgradnjom javne garaže te su se prekidali radi osiguravanja nesmetanog prometa i prilaza gradilištu javne garaže, kao i tijekom turističke sezone.

Radovi na uređenju ulice Matije Gupca u 2008., prema prvoj privremenoj situaciji, izvedeni su u iznosu 321.492,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 392.220,00 kn (okončana situacija ispostavljena u travnju 2009. u iznosu 386.613,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u ukupnoj vrijednosti 708.105,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Navedeni radovi su nabavljeni izravnim ugovaranjem s jednim izvođačem, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nadzor nad njihovim poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

U okviru izvedenih radova na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje u iznosu 402.760,00 kn, vrijednosno su najznačajniji radovi u iznosu 349.812,00 kn koji su obavljani na temelju provedenog postupka javnog nadmetanja iz 2007., odnosno otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti iz 2008. za obavljanje interventnih radova i zaključenih ugovora s odabranim ponuditeljima. Drugi radovi i usluge su ustupljeni izravnim ugovaranjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zalihe investicijskog materijala i opreme

Početkom 2008. na zalihama je investicijski materijal i oprema u iznosu 567.120,00 kn. Tijekom 2008. nabavljeno je 521.700,00 kn, a stavljeno je u upotrebu, odnosno ugrađen materijal i oprema u iznosu 639.418,00 kn, te je koncem 2008. na zalihama 449.402,00 kn. Nabava vrijednosno najznačajnijeg investicijskog materijala i opreme se odnosi na nabavu vodomjera i rezervnih dijelova za vodomjere u iznosu 287.535,00 kn i kanalizacijske crpke u iznosu 199.511,00 kn, dok je drugi materijal nabavljen u iznosu 34.654,00 kn. Za nabavu kanalizacijskih crpki proveden je u 2007. postupak ograničenog prikupljanja ponuda.

Vodomjeri i rezervni dijelovi za vodomjere u iznosu 287.535,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljeni su izravnim ugovaranjem s dva dobavljača, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

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

Prijenos materijalne imovine u upotrebu

Značajno povećanje vrijednosti materijalne imovine (u cijelosti građevinski objekti) je nastalo kao rezultat izgradnje i dovršenja pojedinih investicijskih ulaganja u vodoopskrbne sustave i sustave javne odvodnje započete ranijih godina, te stavljene u uporabu početkom 2008. u ukupnoj vrijednosti 19.591.860,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji objekti stavljani u upotrebu su vodoopskrbni sustav Orašac – Trsteno – Brsečine (I faza) u iznosu 12.028.602,00 kn i vodoopskrbni podsustav Petrovo selo–Pobrežje u iznosu 7.373.821,00 kn, druga ulaganja u vodoopskrbni sustav iznose 39.187,00 kn, a ulaganja u kolektor fekalne odvodnje u jednoj ulici iznose 150.250,00 kn. Ulaganje u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje ostvareno je u razdoblju 2001. (i ranije) do konca 2007.

Materijalna imovina u pripremi koncem 2008. iznosi 15.563.811,00 kn i čini 4,3% dugotrajne imovine. Komisija za popis osnovnih sredstava u pripremi na dan 31. prosinca 2008. je sastavila zapisnik prema kojemu treba i dalje voditi u pripremi više investicija u tijeku pojedinačno manje vrijednosti (cjevovodi i kolektori oborinske odvodnje) u ukupnom iznosu 1.547.654,00 kn, dok se investicije u ukupnoj vrijednosti 14.016.157,00 kn trebaju prenijeti u upotrebu.

Navedene investicije stavljene su u upotrebu 1. siječnja 2009., a odnose se na mrežu fekalne, oborinske odvodnje i vodoopskrbe u Stonu u iznosu 7.585.172,00 kn, cjevovod oborinske odvodnje na Šetalištu Kralja Zvonimira u iznosu 3.135.425,00 kn, vodoopskrbni cjevovod i cjevovod javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici u iznosu 1.781.084,00 kn, te više drugih cjevovoda i kolektora oborinske odvodnje u ukupnom iznosu 1.514.476,00 kn.

U tablici broj 4 daje se vrijednosni pregled ulaganja u materijalnu imovinu za koju je komisija za popis imovine na dan 31. prosinca 2008. donijela odluku o stavljanju u upotrebu (imovina stavljena u upotrebu 1. siječnja 2009.), a pregled je razgraničen po godinama u kojima je obavljeno ulaganje.

Tablica broj 4

Pregled ulaganja u materijalnu imovinu stavljenu u upotrebu 1. siječnja 2009.

u kn

Redni broj	Godina	Ulaganja	Udjel u %
1	2	3	4
1.	2005.	3.290.689,00	23,5
2.	2006.	3.864.402,00	27,6
3.	2007.	2.971.335,00	21,2
4.	2008.	3.889.731,00	27,7
Ukupno		14.016.157,00	100,0

Ulaganje u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje ostvareno je u razdoblju 2005.-2008. U okviru navedenih ulaganja iskazanih na računu materijalne imovine u pripremi iskazana su ulaganja u ukupnoj vrijednosti 8.293.370,00 kn (ili 52,2% ulaganja u imovinu stavljenu u upotrebu 1. siječnja 2009.) koja se odnose na ulaganja u rekonstrukciju postojećeg cjevovoda oborinske odvodnje u ulici Šetalište Kralja Zvonimira u Dubrovniku u vrijednosti 3.135.425,00 kn koja su okončana u 2005., ulaganja u više sustava odvodnje u ukupnoj vrijednosti 811.491,00 kn koja su okončana u 2006., ulaganja u izgradnju mreže fekalne odvodnje, oborinske odvodnje i vodoopskrbe u staroj gradskoj jezgri Stona u vrijednosti 3.897.968,00 kn i ulaganja u više sustava odvodnje u ukupnoj vrijednosti 448.486,00 kn koja su okončana u 2007.

Iako su navedena ulaganja završena ranijih godina, koncem 2008. su evidentirana na računu investicije u tijeku, umjesto na odgovarajućim računima materijalne imovine u upotrebi, što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojima se poslovne knjige vode na način da, između ostalog, osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige, te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Za materijalnu imovinu u upotrebi nije obračunata amortizacija, niti je izvršen ispravak vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit, kojom je propisano da se trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost materijalne imovine na kojoj je završeno ulaganje evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te za imovinu u upotrebi obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

7.1.2. Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 12.401.165,00 kn, što čini 3,4% ukupne dugotrajne imovine, a odnosi se na sredstva uplaćena Hrvatskim vodama na ime otplate pet kredita koji su korišteni za financiranje investicija u vodovodnu infrastrukturu u iznosu 11.174.355,00 kn i oročeni depozit u iznosu 1.226.810,00 kn.

Prema zaključenim ugovorima o otplati kredita, Hrvatske vode su osigurale kreditna sredstva za ulaganja u vodovodnu infrastrukturu, a Društvo je krajnji korisnik koje je preuzelo obvezu otplate dijela kreditnih obveza. Krediti su iskorišteni za financiranje investicija u vodovodnu infrastrukturu na području grada Dubrovnika i prigradskog područja, i to za financiranje vodoopskrbnog sustava Zaton – Orašac – Brsečine - Elafitski otoci tijekom 1995. (financiranje 2.890.911,00 kn), obnovu kanalizacijskog sustava Dubrovnik – Mlini u općini Župa Dubrovačka tijekom 1996. (financiranje 644.901,00 kn), izgradnju vodoopskrbnog sustava otoka Koločepa tijekom 1997. (financiranje 4.287.926,00 kn), te završetak radova na vodoopskrbnom sustavu Orašac – Tršteno - Brsečine tijekom 1998. (financiranje 3.350.617,00 kn). Krediti su vraćeni iz sredstava naknade za razvoj. Nisu uređeni imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) navedene imovine. Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo treba detaljnije urediti imovinsko pravne odnose s Hrvatskim vodama za navedenu imovinu koja se u poslovnim knjigama iskazuje kao dugotrajna financijska imovina.

Prema ugovoru o kunkskom nenamjenskom oročenom depozitu iz ožujka 2007., Društvo je oročilo sredstva u iznosu 1.135.000,00 kn uz fiksnu kamatnu stopu u visini 4,5% godišnje. Sredstva su oročena na rok od jedne godine s time da se glavnica i kamate automatski dalje oročavaju, ukoliko Društvo ne zatraži povrat sredstava. Kamate se pripisuju depozitu istekom roka oročenja, a obračunavaju se mjesečno. Koncem 2008. oročeni depozit iznosi 1.226.810,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 27.438.315,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 8.080.275,00 kn i zaliha u iznosu 3.685.600,00 kn. Kratkotrajna imovina čini 7,1% ukupne aktive u bilanci Društva.

U tablici broj 5 daje se pregled kratkotrajne imovine početkom i koncem 2008.

Tablica broj 5

Pregled kratkotrajne imovine

u kn

Redni broj	Naziv kratkotrajne imovine	Stanje 1. siječnja 2008.	Udjel u % (1. siječnja 2008.)	Stanje 31. prosinca 2008.	Udjel u % (31. prosinca 2008.)	Indeks
1	2	3	4	5	6	7
1.	Potraživanja	12.610.883,00	52,9	15.672.440,00	57,1	124,3
2.	Zalihe	3.434.736,00	14,4	3.685.600,00	13,4	107,3
3.	Novac na računu i blagajni	7.811.972,00	32,7	8.080.275,00	29,5	103,4
	Ukupno	23.857.591,00	100,0	27.438.315,00	100,0	115,0

7.2.1. Zalihe

Vrijednost zaliha početkom 2008. iznosila je 3.434.736,00 kn. Tijekom godine nabavljene su zalihe u vrijednosti 3.351.029,00 kn, utrošene u vrijednosti 3.050.215,00 kn i otpisane (na temelju obavljenog godišnjeg popisa) u vrijednosti 49.950,00 kn. Stanje zaliha koncem 2008. iznosi 3.685.600,00 kn što čini 13,4% kratkotrajne imovine.

Zalihe se sastoje od materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.896.186,00 kn, rezervnih dijelova u iznosu 619.774,00 kn, sitnog inventara i ambalaže u iznosu 129.949,00 kn, uredskog materijala u iznosu 28.822,00 kn i maziva u iznosu 10.869,00 kn. Materijal je tijekom 2008. nabavljen prema potrebama, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. Kod prijema materijala u skladište ispostavljaju se primke (nabava opisana u točki 6.1.2. Materijalni troškovi, - Troškovi sirovina i materijala), a kod izlaza materijala sa skladišta ispostavlja se izdatnica na temelju radnog naloga. Nabava materijala se evidentira primjenom nabavnih cijena, a utrošak materijala primjenom prosječne cijene. Kontrolu utroška materijala obavljala je ovlaštena osoba.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 15.672.440,00 kn, što je za 3.061.557,00 kn ili 24,3% više od potraživanja iskazanih u bilanci za 2007. Potraživanja čine 57,1% kratkotrajne imovine, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 13.886.941,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 1.752.177,00 kn (za refundaciju isplaćenih bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 905.367,00 kn i potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost 846.810,00 kn) i druga potraživanja u iznosu 33.322,00 kn. Potraživanja su dospjela u iznosu 14.536.888,00 kn.

Potraživanja od kupaca na koncu 2008. iznose 13.886.941,00 kn i dospjela su u iznosu 12.751.389,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od zdravstvenih ustanova, športskih društava, hotelsko-ugostiteljskih tvrtki, javnih komunalnih društava, te stambenih zgrada s jednim vodomjerom. Društvo nije obavilo vrijednosno usklađenje potraživanja procjenom rizika naplate. Zbog kašnjenja u plaćanju dužnicima su tijekom 2008. upućene opomene. Tijekom 2008. je poslano 6 579 opomena, a pokrenuto je 326 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu 3.530.859,00 kn. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da koncem 2008. jedno društvo duguje 1.999.950,00 kn za vodu isporučenu u razdoblju 2001.-2008. (od čega su na temelju očitavanja potrošnje vode na jednom vodomjeru ispostavljeni računi i evidentirana potraživanja u 2008. u iznosu 326.404,00 kn). Navedeno društvo nije upisano u sudski registar, a prema obrazloženju odgovorne osobe s navedenog potrošnog mjesta vodom se opskrbljuje prigradsko naselje Lozica u kojem nije izgrađena mjesna vodoopskrbna mreža. Za navedena potraživanja Društvo nije poduzimalo mjere naplate.

Na računu sumnjivih i spornih potraživanja koncem 2008. evidentirana su potraživanja u iznosu 2.477.116,00 kn. U 2008. i 2007. nije bilo otpisa i prijenosa na sumnjiva i sporna potraživanja. Na temelju odluka uprave Društva, u 2004., 2005. i 2006. otpisano je zastarjelih i nenaplaćenih potraživanja u iznosu 118.543,00 kn, a potraživanja u iznosu 2.122.733,00 kn su prenesena na račun sumnjiva i sporna potraživanja (u 2004. otpisana potraživanja u iznosu 81.582,00 kn, na račun sumnjiva i sporna potraživanja preneseno 1.016.881,00 kn, u 2005. otpisano 36.961,00 kn, a na račun sumnjiva i sporna potraživanja preneseno 910.143,00 kn, dok je u 2006. na račun sumnjiva i sporna potraživanja preneseno 195.709,00 kn).

Prema obrazloženju odgovorne osobe, otpisana potraživanja u iznosu 118.543,00 kn se odnose na potraživanja koja se nisu mogla naplatiti zbog zastare (pogrešni obračuni, pogrešne adrese, socijalni slučajevi, likvidacija gospodarskih subjekata i slični razlozi). Prema dostavljenom pregledu sumnjivih i spornih potraživanja evidentiranih u razdoblju 2004.-2006., na račun sumnjiva i sporna potraživanja prenesena su zastarjela potraživanja u iznosu 815.173,00 kn, utužena potraživanja u iznosu 668.670,00 kn i potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 638.890,00 kn. Za vrijednost otpisanih potraživanja i potraživanja prenesenih na sumnjiva i sporna potraživanja u razdoblju 2004.-2006. povećani su rashodi Društva u ukupnom iznosu 1.588.296,00 kn (od čega za 2004. u iznosu 773.061,00 kn, za 2005. u iznosu 664.960,00 kn i za 2006. u iznosu 150.275,00 kn). Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. 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.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrijednosno usklađivanje potraživanja kako bi potraživanja bila realno iskazana, te pravodobno poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu potraživanja.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 8.080.275,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 8.076.976,00 kn, te u blagajni u iznosu 3.299,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 2,1%. Financijsko poslovanje Društva obavlja se putem šest računa kod četiri poslovne banke, te kunske blagajne. Blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. Stanja novčanih sredstava koncem godine istovjetna su iskazanim stanjima u poslovnim knjigama.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 156.724.690,00 kn što je za 36.751.351,00 kn ili 30,6% više od obveza iskazanih početkom 2008., a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 71.220.701,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 85.503.989,00 kn. Obveze čine 40,3% ukupne pasive. Dospjelo je 23.423.400,00 kn.

U tablici broj 6 daje se pregled obveza početkom i koncem 2008.

Tablica broj 6

Pregled obveza početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Obveze	Stanje 1. siječnja 2008.	Udjel u % (1. siječnja 2008.)	Stanje 31. prosinca 2008.	Udjel u % (31. prosinca 2008.)	Indeks
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dugoročne obveze	54.836.686,00	45,7	71.220.701,00	45,4	129,9
2.	Kratkoročne obveze	65.136.653,00	54,3	85.503.989,00	54,6	131,3
	Ukupno	119.973.339,00	100,0	156.724.690,00	100,0	130,6

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze za 2008. iskazane su u iznosu 71.220.701,00 kn i čine 45,4% ukupnih obveza. U odnosu na dugoročne obveze početkom 2008., više su za 16.384.015,00 kn ili 29,9%. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema šest dugoročnih kredita odobrenih ranijih godina za financiranje izgradnje vodoopskrbe i javne odvodnje na području grada Dubrovnika, te prema dugoročnom kreditu odobrenom 2008. za trajna obrtna sredstva (za plaćanje Hrvatskim vodama naknade za korištenje i naknade za zaštitu voda). Osim uobičajenih instrumenata osiguranja naplate potraživanja koji su dani bankama za sve kredite, grad Dubrovnik je dao jamstvo za pet kredita, dok je za jedan kredit iz 2003. banci dan fiducijarni prijenos prava vlasništva na nekretninama Društva (zemljište i zgrade u z.ul. 1888, k.o. Dubrovnik).

Početno stanje primljenih kredita iznosilo je 54.836.686,00 kn. Tijekom 2008. otplaćeno je 1.895.374,00 kn, odobreni su i iskorišteni krediti u iznosu 18.425.763,00 kn, obračunate su pozitivne tečajne razlike u iznosu 302.618,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 156.244,00 kn, te stanje kredita koncem 2008. iznosi 71.220.701,00 kn.

Dva ugovora o kreditu zaključena su s jednom poslovnom bankom u srpnju 2003., svaki u iznosu 2.068.800,00 CHF, što ukupno iznosi 4.137.600,00 CHF ili 20.315.616,00 kn. Završetak otplate oba kredita je sredinom 2018. Koncem 2008. stanje jednog kredita iskazano je u iznosu 8.097.878,00 kn, a drugog kredita (za koji je banci dan fiducijarni prijenos prava vlasništva na nekretninama) u iznosu 8.123.048,00 kn.

S jednom poslovnom bankom zaključen je ugovor o kreditu u svibnju 2004. u iznosu 10.000.000,00 kn uz valutnu klauzulu za CHF. Završetak otplate je u lipnju 2019. Stanje kredita koncem 2008. iskazano u iznosu 9.231.736,00 kn.

Dva ugovora o kreditu zaključena su s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak. Jedan ugovor je zaključen u srpnju 2005. u iznosu 6.000.000,00 kn uz valutnu klauzulu za EUR ili 807.235,09 EUR, završetak otplate je koncem 2016., a stanje obveza koncem 2008. iznosi 4.518.301,00 kn. Drugi ugovor s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak je zaključen u srpnju 2006. u iznosu 39.310.000,00 kn uz valutnu klauzulu za EUR ili 5.386.940,91 EUR, uz izmjene ugovora u prosincu 2008. i kolovozu 2009. Završetak otplate drugog kredita je sredinom 2019., a kredit do konca 2008. nije u cijelosti iskorišten. Naime, tijekom 2008. iskorišteno je 12.582.007,00 kn, a stanje obveza koncem 2008. iznosi 25.249.737,00 kn.

Dva ugovora o kreditu zaključena su s jednom poslovnom bankom, i to jedan u studenome 2004., a drugi u srpnju 2008. Ugovor o kreditu iz studenoga 2004. je zaključen u iznosu 10.000.000,00 kn uz valutnu klauzulu za CHF. Početak otplate kredita je koncem siječnja 2009., a završetak koncem 2020. Drugi ugovor o kreditu s poslovnom bankom iz srpnja 2008. zaključen je u iznosu 6.000.000,00 kn uz valutnu klauzulu za EUR (namjena kredita za trajna obrtna sredstva). Ugovorena je promjenljiva kamatna stopa. Otplate kredita započinje koncem siječnja 2009., a završetak otplate je koncem 2013.

Prema potvrdama o stanju kreditnih obveza koje su dostavile Hrvatska banka za obnovu i razvitak i tri poslovne banke, koncem 2008. obveze za kredite iznose 71.865.764,00 kn što je za 645.063,00 kn više od obveza iskazanih u poslovnim knjigama Društva. Naime, u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze u visini obračunanih negativnih tečajnih razlika po kreditima zbog čega su manje iskazani financijski rashodi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojoj se poslovne knjige vode na način da, između ostalog, osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, mogućnost korištenja podataka, te dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige.

Društvo je u 2008. podmirilo dospjele redovne kamate u iznosu 1.550.293,00 kn i interkalarnu kamatu u iznosu 149.506,00 kn. Koncem 2008. dospjelo je plaćanje obroka po jednom kreditu u iznosu 282.394,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane dospjele kamate u iznosu 319.275,00 kn i obveze za naknade u iznosu 9.899,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivati obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze za 2008. iskazane su u iznosu 85.503.989,00 kn i čine 54,6% ukupnih obveza. U odnosu na kratkoročne obveze početkom 2008., više su za 20.367.336,00 kn ili 31,3%, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 12.792.154,00 kn, obveze za naknade sadržane u cijeni vode u iznosu 8.367.813,00 kn, obveze za plaću za prosinac 2008. u iznosu 1.277.069,00 kn, za primljene predujmove za izradu priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu 672.750,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 31.220,00 kn, te obveze za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje u iznosu 62.362.983,00 kn.

Obveze za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje u iznosu 62.362.983,00 kn (što čini 72,9% kratkoročnih obveza, odnosno 39,8% ukupnih obveza) nemaju karakter kratkoročnih obveza. Naime, obveze u iznosu 34.304.057,00 kn odnose se na ulaganja jedinica lokalne samouprave koje razmjerno uložnim sredstvima namjeravaju povećati vlasnički udio u temeljnom kapitalu Društva, dok se obveze u iznosu 28.058.926,00 kn odnose na primljene bespovratne potpore Hrvatskih voda i Ministarstva mora, prometa i infrastrukture.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 12.792.154,00 kn čine 15,0% ukupnih kratkoročnih obveza. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima za ulaganja u materijalnu imovinu koja iznose 11.846.122,00 kn, od čega obveze prema tri dobavljača za izvođenje radova na izgradnji vodoopskrbnih sustava i obnovi crpne stanice iznose 10.577.754,00 kn.

- Obveze za naknade sadržane u cijeni vode

Obveze za naknade sadržane u cijeni vode u iznosu 8.367.813,00 kn odnose se na obveze za naknadu za razvoj u iznosu 4.617.707,00 kn, naknadu za korištenje voda u iznosu 1.941.553,00 kn i naknadu za zaštitu voda u iznosu 1.808.553,00 kn. Putem mjesečnih računa za isporučenu vodu potrošačima, Društvo za račun grada Dubrovnika naplaćuje naknadu za razvoj, a za račun Hrvatskih voda naknadu za korištenje voda i naknadu za zaštitu voda. Financijska agencija, putem prijelaznog računa, raspoređuje uplate potrošača na način da Hrvatskim vodama doznačuje pripadajućih 17,0% sredstava, a Društvu na žiro račun preostalih 83,0% sredstava u kojima su sadržani prihodi od prodaje vode, naknada za razvoj, naknada za odvodnju i porez na dodanu vrijednost.

Naknada za razvoj

Na temelju zaključka poglavarstva grada Dubrovnika iz travnja 1999. i ožujka 2007. Društvo naplaćuje naknadu za razvoj u visini 2,50 kn/m³ za isporučenu vodu domaćinstvima i 3,50 kn/m³ za isporučenu vodu gospodarstvu. Prikupljena sredstva su namjenski prihod gradskog proračuna iz kojega se financira izgradnja vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje na području grada Dubrovnika.

Tijekom godine Društvo i grad Dubrovnik provode prijebroj međusobnih obveza i potraživanja (kompensacije) u vezi naplate i utroška sredstava naknade za razvoj.

Koncem 2008. u poslovnim knjigama su iskazane obveze prema gradu Dubrovniku za uplatu sredstava naknade za razvoj u iznosu 4.617.707,00 kn. Društvo je u poslovnim knjigama tijekom 2008. evidentiralo smanjenje obveza prema gradu za naknadu za razvoj u iznosu 10.857.238,00 kn. U okviru navedenog smanjenja obveza iskazane su obavljene kompensacije između grada i Društva za naplaćena i uložena sredstva naknade za razvoj u ukupnom iznosu 8.973.047,00 kn, dok za iskazano smanjenje obveze u iznosu 1.884.281,00 kn nije provedena kompensacija s gradom Dubrovnik, niti je uplata obavljena na žiro račun grada. Naime, koncem 2008., na računu obveze prema gradu za naknadu za razvoj umanjene su obveze prema gradu u iznosu 1.884.281,00 kn, uz istodobno smanjenje (storniranje) troškova redovnih kamata po kreditima u iznosu 1.208.217,00 kn koje je Društvo uzelo ranijih godina za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje, smanjenje troškova interkalarne kamate u iznosu 149.506,00 kn po kreditu iz 2008. za obrtna sredstva i bankarskih naknada za obradu zahtjeva za kredit iz 2008. u iznosu 45.000,00 kn, dok su povećani prihodi u iznosu 481.558,00 kn (u visini interkalarnih kamata za kredit koji se u 2008. koristio za ulaganja u imovinu i usklađivanja po kreditu Hrvatskih voda iskazanih na računu dugotrajne financijske imovine). U prilogu provedenih kompensacija s gradom u iznosu 8.973.047,00 kn je pregled utrošenih sredstava naknade za razvoj prema vrstama ulaganja i troškova.

Obveze prema gradu za doznaku naknade za razvoj se nisu trebale umanjiti u iznosu 1.884.281,00 kn s obzirom da su u navedeni iznos umanjena obveza uključene plaćene kamate i naknade po kreditima koje su, naime, već sadržane u ranije provedenim kompensacijama tijekom godine. Također, nisu se trebali umanjiti troškovi redovnih i interkalarnih kamata u iznosu 1.357.723,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 45.000,00 kn, niti uvećati prihodi u iznosu 481.558,00 kn. Osim toga, sredstva naknade su namijenjena izgradnji vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje, pa Društvo ne može iz tih sredstava nadoknađivati troškove kredita koji je uzelo u 2008. za obrtna sredstva. Zbog toga u provedene kompensacije s gradom nisu se mogli uključiti troškovi interkalarnih kamata i bankarskih naknada u iznosu 194.506,00 kn, niti su se mogle umanjiti obveze prema gradu za naknadu za razvoj u navedenom iznosu.

Navedeno evidentiranje poslovnih promjena nije u skladu s odredbama članaka 5. i 9. Zakona o računovodstvu prema kojima knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, a poslovne knjige se vode na način da, između ostalog, osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, te dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige. Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i 15 – Prihodi je propisano evidentiranje državnih potpora (sredstava iz lokalnog ili državnog proračuna) za investicijsku izgradnju, te potpora za otplatu glavnice i kamata. Odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje obveza za doznaku naknade za razvoj s gradom Dubrovnik, u poslovnim knjigama iskazati stvarno stanje obveza, te evidentirati primljena sredstva od naknade za razvoj u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu, a sredstva naknade za razvoj koristiti za propisane namjene.

Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda

Obveze prema Hrvatskim vodama za doznaku naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda koncem 2008. (obveze za naknade sadržane u ispostavljenim računima potrošačima) iznose 3.750.106,00 kn, a odnose se na obveze za doznaku naknade za korištenje voda 1.941.553,00 kn i naknade za zaštitu voda 1.808.553,00 kn. Tijekom 2008. obračunane su naknade u iznosu 8.565.439,00 kn, a na račun Hrvatskih voda uplaćeno je 13.904.280,00 kn.

Tijekom 2008. Financijska agencija je s prijelaznog računa Društva Hrvatskim vodama doznačila 3.739.583,00 kn na ime naknade za korištenje voda i 4.190.220,00 kn na ime naknade za zaštitu voda. U svibnju 2008., Hrvatske vode su kod Društva obavile financijski nadzor obračunavanja, naplate i uplaćivanja naknade za korištenje i naknade za zaštitu voda za razdoblje od 2003. do 2007. Nadzorom je utvrđeno da su Hrvatske pošte primljene uplate građana, koji su račune za isporučenu vodu platili u poštanskim uredima na području Dubrovnika, doznačavale na redovni žiro račun, umjesto na prijelazni račun Društva. Zbog toga su u navedenom razdoblju Hrvatskim vodama manje doznačena sredstva naknade za korištenje voda u iznosu 3.462.727,00 kn i naknade za zaštitu voda u iznosu 2.511.750,00 kn. Društvo je 1. kolovoza 2008. podmirilo obvezu prema Hrvatskim vodama u ukupnom iznosu 5.974.477,00 kn iz kredita koji je uzelo kod poslovne banke. Hrvatske pošte su primljene uplate građana doznačavale na žiro račun Društva do 9. lipnja 2008. (od 10. lipnja na prijelazni račun). Od početka 2008. do 9. lipnja 2008., na žiro račun Društva su doznačile 3.383.115,00 kn, od čega se sredstva u iznosu 304.480,00 kn odnose na naknadu za zaštitu voda, a sredstva u iznosu 270.649,00 kn na naknadu za korištenje voda ili ukupno 575.129,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, prosinac 2009., obveza nije podmirena.

Državni ured za reviziju nalaže podmiriti obveze prema Hrvatskim vodama za naplaćenu naknadu za korištenje voda i naknadu za zaštitu voda.

- Obveze za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje

Obveze za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje u iznosu 62.362.983,00 kn odnose se na obveze prema jedinicama lokalne samouprave 34.304.057,00 kn, prema Hrvatskim vodama 26.058.926,00 kn i Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture 2.000.000,00 kn.

Obveze za uložena sredstva jedinica lokalne samouprave

Obveze prema jedinicama lokalne samouprave za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje koncem 2008. iskazane su u iznosu 34.304.057,00 kn, a odnose se na obveze prema gradu Dubrovnik u iznosu 29.321.645,00 kn i obveze prema drugim jedinicama lokalne samouprave u iznosu 4.982.412,00 kn i to obveze prema općini Župa dubrovačka u iznosu 3.417.412,00 kn, općini Ston u iznosu 1.400.000,00 kn i općini Dubrovačko primorje u iznosu 165.000,00 kn.

Tijekom 2008. grad Dubrovnik i općine su uložile sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje u iznosu 13.835.135,00 kn (grad Dubrovnik 10.516.126,00 kn, općina Župa Dubrovačka 1.754.009,00 kn, općina Ston 1.400.000,00 kn, općina Dubrovačko primorje 165.000,00 kn). Općine su doznačile sredstva na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju građenja vodoopskrbnih objekata i objekata javne odvodnje na njihovom području.

Grad Dubrovnik je tijekom 2008., za ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje, Društvu doznačio 10.516.126,00 kn (provedene kompenzacije za uložena sredstva naknade za razvoj u iznosu 8.973.047,00 kn, te doznačena sredstva kapitalnih pomoći na žiro račun u iznosu 1.543.079,00 kn). Sredstva su doznačena na temelju sporazuma o zajedničkom financiranju izgradnje vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje otpadnih voda na području grada iz sredstava naknade za razvoj i na temelju ugovora o kapitalnim pomoćima grada za izgradnju pojedinih vodoopskrbnih objekata i objekata javne odvodnje, koje su grad i Društvo zaključili ranijih godina. Ugovorima koje je Društvo zaključilo s gradom i općinama, utvrđeno je da su novoizgrađeni i rekonstruirani objekti vlasništvo Društva, a grad i općine će razmjerno uložnim sredstvima povećati vlasnički udio u temeljnom kapitalu Društva. Društvo uložena sredstva evidentira kao obveze prema jedinicama lokalne samouprave, dok se kod nadležnog trgovačkog suda ne obavi upis povećanja temeljnog kapitala Društva i udjela grada i navedenih općina u temeljnom kapitalu. Skreće se pozornost na ulaganja u dobra koja imaju status općeg dobra / javnog dobra i na odredbe Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, Zakon o vodama i druge zakonske propise kojima je propisan pravni status općeg dobra / javnog dobra, te na mogućnosti stjecanja vlasništva, prava raspolaganja, upravljanja, korištenja i uporabe navedenih dobara.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu jedinica lokalne samouprave i financira se iz proračunskih prihoda (namjenskih i drugih prihoda), da su jedinice lokalne samouprave uložile značajna proračunska sredstva u nabavu materijalne imovine koja se iskazuje u poslovnim knjigama Društva, Državni ured za reviziju predlaže detaljnije urediti imovinsko - pravne odnose s jedinicama lokalne samouprave.

Obveze za uložena sredstva Hrvatskih voda i Ministarstva mora, prometa i infrastrukture

Koncem 2008. obveze prema Hrvatskim vodama iskazane su u iznosu 26.058.926,00 kn i prema Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture u iznosu 2.000.000,00 kn, a odnose se na primljene bespovratne potpore namijenjene izgradnji vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju, zahtjeva Društva i dokumentacije o izvedenim radovima. Tijekom 2008. Hrvatske vode su uložile 3.257.462,00 kn (za obnovu crpne stanice Duboka Ljuta 2.510.797,00 kn, izgradnju kanalizacijskog kolektora i vodoopskrbe u Stonu 446.665,00 kn, sustav odvodnje otpadnih voda u Zatonu 300.000,00 kn), a Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture 2.000.000,00 kn (za obnovu crpne stanice Duboka Ljuta).

Obveze prema Hrvatskim vodama se odnose na uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje do konca 2005. u iznosu 15.451.865,00 kn, te uložena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. u iznosu 10.607.061,00 kn (financiranje izgradnje cjevovoda Orašac-Trsteno-Brsečine, kanalizacijskog kolektora i vodoopskrbe u Stonu, sustava odvodnje u Zatonu i obnovu crpne stanice Duboka Ljuta).

Na temelju odredbi članka 46. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva iz prosinca 2005., Društvu trebaju biti otpuštene sve obveze nastale na temelju primljenih novčanih sredstava od Hrvatskih voda za ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje, zaključno s 31. prosinca 2005. Prema ugovorima o sufinanciranju zaključenim s Hrvatskim vodama i Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture nakon 2005., Društvo je investitor, osoba koja će gradnjom vodoopskrbnih objekata i objekata javne odvodnje postati njenim vlasnikom i posjednikom, a sredstva uložena u izgradnju su nepovratna.

Do vremena obavljanja revizije, prosinac 2009., nije obavljeno međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s davateljima novčanih sredstava. Odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 20, odnosno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i 15 – Prihodi je propisano evidentiranje državnih potpora, odnosno potpora iz lokalnog ili državnog proračuna za investicijsku izgradnju. Odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje obveza s davateljima novčanih sredstava za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje, u poslovnim knjigama iskazati stvarno stanje obveza, te evidentirati državne potpore u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja .

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznose 232.521.951,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 184.467.600,00 kn, revalorizacijske pričuve u iznosu 33.430.620,00 kn, druge pričuve u iznosu 15.525.914,00 kn, preneseni gubitak iz ranijih godina u iznosu 924.222,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 22.039,00 kn. Upisani kapital u iznosu 184.467.600,00 kn čine udjeli grada Dubrovnika u iznosu 149.624.000,00 kn ili 81,1%, te šest jedinica lokalne samouprave s područja Dubrovačko neretvanske županije i to općina Župa dubrovačka u iznosu 15.562.900,00 kn ili 8,4%, općina Ston u iznosu 6.895.600,00 kn ili 3,7%, općina Dubrovačko primorje u iznosu 5.836.100,00 kn ili 3,2%, općina Mljet u iznosu 3.004.900,00 kn ili 1,6%, općina Trpanj u iznosu 2.119.000,00 kn ili 1,2% i općina Janjina 1.424.300,00 kn ili 0,8% udjela u temeljnom kapitalu.

U okviru revalorizacijskih pričuva iskazane su pričuve u iznosu 33.377.189,00 kn, koje se odnose na otpušteni dug Hrvatskih voda. U skladu s odredbama članka 46. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva iz prosinca 2005., Hrvatske vode su otpustile kreditne obveze Društva u iznosu 33.777.189,00 kn. Društvo je na koncu 2005. umanjilo obveze prema Hrvatskim vodama i iskazalo pričuve u visini otpuštenog duga. Za primljene potpore kojima je financirana izgradnja i opremanje vodovodne i kanalizacijske infrastrukture, odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 20, odnosno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i 15 - Prihodi, propisano je evidentiranje državnih potpora (potpore iz lokalnog proračuna za ulaganja u imovinu).

Državni ured za reviziju nalaže iskazati otpuštene kreditne obveze Hrvatskih voda u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

10. NALAZ

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

- 1.1. Društvo u okviru svoje djelatnosti opskrbljuje potrošače pitkom vodom, te održava i gradi vodoopskrbne objekte i objekte javne odvodnje. U Društvu nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevара, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti i provoditi učinkovit sustav unutarnjih kontrola kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navelo da poslove kontrole i zakonitosti poslovanja u okviru redovnog rada provode nadzorni odbor, financijski sektor, sektor za opće pravne i kadrovske poslove, te da se obavlja revizija godišnjih financijskih izvještaja.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Odredbama članka 24. Društvenog ugovora utvrđeno je da uprava Društva predlaže osnovne politike, plan i program rada, plan razvoja Društva i mjere za njihovo provođenje, te utvrđuje mjere za unapređenje poslovanja i procesa rada u Društvu. Društvo nije donijelo financijski plan, niti godišnji plan i program rada za 2008. U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo trebalo donijeti financijski plan i godišnji program rada, te na koncu godine sastaviti izvješće o radu koje bi trebalo sadržavati usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka i financijskog plana.

Društvo nije donijelo računovodstvene politike temeljene na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji i 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, prema kojima poduzetnik treba izabrati računovodstvene politike, a u bilješkama treba objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja i koje su važne za njihovo razumijevanje.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obavljen je djelomično. Izvješća o obavljenom popisu prihvatila je uprava Društva. Potraživanja u ukupnom iznosu 15.672.440,00 kn i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.477.116,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima, već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik primjene ovoga Zakona mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.

Vrijednost izgrađenih vodoopskrbnih objekata u ukupnom iznosu 8.293.370,00 kn, evidentirana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. na računu investicije u tijeku, umjesto na odgovarajućim računima materijalne imovine u upotrebi, s obzirom da su ulaganja u navedenu imovinu okončana u razdoblju 2005.-2007.

U poslovnim knjigama za 2008. manje su iskazane obveze u iznosu 5.060.568,00 kn koje se odnose na obveze za koncesijsku naknadu u iznosu 2.202.050,00 kn, obveze za doznaku naknade za razvoj gradu Dubrovniku (naknada sadržana u cijeni vode) u iznosu 1.884.281,00 kn, dugoročne obveze za kredite u iznosu 645.063,00 kn, dospjele kamate u iznosu 319.275,00 kn, te obveze za naknade po kreditima u iznosu 9.899,00 kn. Manje su iskazani rashodi u iznosu 2.047.786,00 kn koji se odnose na troškove kamata po kreditima u iznosu 1.357.723,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 645.063,00 kn i bankarske naknade u iznosu 45.000,00 kn. Više su iskazani prihodi u iznosu 1.105.219,00 kn (više obračunani prihodi za radove izvedene u vlastitoj režiji 656.610,00 kn i prihodi iskazani obračunom za doznaku naknade za razvoj gradu Dubrovnik 481.558,00 kn), dok je imovina više iskazana za 623.661,00 kn (za obračunane radove izvedene u vlastitoj režiji).

Navedeno evidentiranje u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojima se poslovne knjige vode na način da, između ostalog, osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka i mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Za imovinu u upotrebi nabavne vrijednosti 8.293.370,00 kn nije obračunata amortizacija, niti je izvršen ispravak vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit, kojom je propisano da se trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.

Ukupne kratkoročne obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 85.503.989,00 kn, od čega obveze za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje iznose 62.362.983,00 kn i to na temelju sredstava koja su doznačile Hrvatske vode i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu 28.058.926,00 kn, te jedinice lokalne samouprave (grad Dubrovnik, te općine Župa dubrovačka, Ston i Dubrovačko primorje) u iznosu 34.304.057,00 kn. Doznačena sredstva su bespovratne potpore Društvu. Pričuve od otpuštenog duga Hrvatskih voda koje su formirane koncem 2005. u iznosu 33.377.189,00 kn, također imaju karakter bespovratnih potpora Društvu za investicijska ulaganja. Evidentiranje državnih potpora, odnosno potpora iz lokalnog ili državnog proračuna propisano je odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i 15 – Prihodi. Odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja.

Kratkoročne obveze prema gradu Dubrovnik za doznaku naknade za razvoj koncem 2008. iskazane su u iznosu 4.617.707,00 kn. Tijekom 2008. obavljene su kompenzacije između grada i Društva za naplaćena i uložena sredstva naknade za razvoj u ukupnom iznosu 8.973.047,00 kn.

Sredstva naknade za razvoj imaju propisanu namjenu (izgradnja vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje na području grada) te se u provedene kompenzacije s gradom nisu mogli uključiti troškovi interkalarnih kamata i bankarskih naknada po kreditu iz 2008. iskorištenom za obrtna sredstva u iznosu 194.506,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja, evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama u trenutku nastanka na odgovarajućem računu iz računskog plana, dugotrajnu imovinu pravodobno stavljati u uporabu, obavljati popis imovine i obveza i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te za imovinu koja je stavljena u upotrebu obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Nalaže u poslovnim knjigama iskazati stvarno stanje obveza, a sredstva naknade za razvoj koristiti za propisane namjene.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navelo da su računovodstvene politike donesene u 2009., da je vrijednost vodoopskrbnih objekata koja je koncem 2008. evidentirana na računu investicije u tijeku stavljena u upotrebu početkom 2009. od kada se obračunava amortizacija za navedenu imovinu, te da su tijekom obavljanja revizije ispravljene nepravilnosti u vezi manjeg iskazivanja negativnih tečajnih razlika i višeg iskazivanja imovine. Nadalje navodi da je u tijeku sudski spor u vezi obveza za koncesijsku naknadu.*

Prihodi

- 3.1. Prihodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 33.150.212,00 kn, a odnose se na poslovne prihode u iznosu 32.275.386,00 kn, financijske prihode u iznosu 406.733,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 468.093,00 kn.

Tijekom 2008. potrošačima (domaćinstva, gospodarstva, poddistributeri) je isporučeno 6 594 546 m³ vode, zahvaćena količina vode iznosi 10 748 898 m³, te gubici vode u distribuciji iznose 4 154 352 m³ ili 38,6%. Početkom 2008. izrađena je analiza gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za smanjivanje gubitaka vode u distribuciji.

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

Kratkotrajna imovina

- 4.1. Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 27.438.315,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 8.080.275,00 kn i zaliha u iznosu 3.685.600,00 kn.

Potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 13.886.941,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 1.752.177,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 33.322,00 kn.

Potraživanja od kupaca na koncu 2008. iznose 13.886.941,00 kn i dospjela su u iznosu 12.751.389,00 kn. Društvo nije obavilo vrijednosno usklađenje potraživanja procjenom rizika naplate. Koncem 2008. jedno društvo duguje 1.999.950,00 kn za vodu isporučenu u razdoblju 2001.-2008. (od čega su na temelju očitavanja potrošnje vode na jednom vodomjeru ispostavljeni računi i evidentirana potraživanja u 2008. u iznosu 326.404,00 kn). Navedeno društvo nije upisano u sudski registar, a prema obrazloženju odgovorne osobe s navedenog potrošnog mjesta vodom se opskrbljuje prigradsko naselje Lozica u kojem nije izgrađena mjesna vodoopskrbna mreža. Za navedena potraživanja Društvo nije poduzimalo mjere naplate. Za druga potraživanja, tijekom godine dužnicima su upućene opomene i pokrenuto je 326 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu 3.530.859,00 kn. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna.

Na računu sumnjivih i spornih potraživanja koncem 2008. evidentirana su potraživanja u iznosu 2.477.116,00 kn. U 2008. i 2007. nije bilo otpisa i prijenosa na sumnjiva i sporna potraživanja. Na temelju odluka uprave Društva, u 2004., 2005. i 2006. otpisano je zastarjelih i nenaplaćenih potraživanja u iznosu 118.543,00 kn, a potraživanja u iznosu 2.122.733,00 kn su prenesena na račun sumnjiva i sporna potraživanja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, otpisana potraživanja u iznosu 118.543,00 kn se odnose na potraživanja koja se nisu mogla naplatiti zbog zastare (pogrešni obračuni, pogrešne adrese, socijalni slučajevi, likvidacija gospodarskih subjekata i slični razlozi). Prema dostavljenom pregledu sumnjivih i spornih potraživanja evidentiranih u razdoblju 2004.-2006., na račun sumnjiva i sporna potraživanja prenesena su zastarjela potraživanja u iznosu 815.173,00 kn, utužena potraživanja u iznosu 668.670,00 kn i potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 638.890,00 kn. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrijednosno usklađivanje potraživanja kako bi potraživanja bila realno iskazana, te pravodobno poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu potraživanja.

4.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2008. iznosila je 39.967.065,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Po ugovorima zaključenim u 2008. evidentirana je nabava robe, radova i usluga u iznosu 21.261.840,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.805.652,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što se odnosi na uređenje ulice Matije Gupca u iznosu 708.105,00 kn, rekonstrukciju cjevovoda u Slanome u iznosu 527.411,00 kn, nabavu vodomjera i rezervnih dijelova za vodomjere u iznosu 287.535,00 kn, troškove popravaka i baždarenja vodomjera u iznosu 174.818,00 kn i nabavu građevinskog materijala u iznosu 107.783,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nadzor nad njihovim poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

Revizijom je utvrđeno da je u pojedinim postupcima javne nabave u kojima je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu Društvo zaključivalo ugovore o nabavi iako je bilo obvezno poništiti postupak javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave za interventne građevinske radove na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje bila je 1.600.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključen je ugovor u 2008. u vrijednosti 1.755.585,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost nabave za nabavu vodovodnog i građevinskog materijala za održavanje vodovodne mreže i mreže javne odvodnje bila je 4.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključeni su u 2008. ugovori za tri grupe predmeta nabave u vrijednosti 4.721.123,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, procijenjena vrijednost nabave za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića bila je 1.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključen je ugovor u 2008. u vrijednosti 1.106.234,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi (primjena od 1. siječnja 2008.) prema kojoj je javni naručitelj obavezan postupak nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponude ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Utvrđeno je da je na jednak način Društvo postupalo tijekom 2006. i 2007. prigodom provođenja postupaka javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni do konca 2007.) i zaključivanja ugovora, a na temelju kojih su se izvodili radovi, nabavljale robe i usluge tijekom 2008.

Procijenjena vrijednost nabave za izradu glavnog projekta kanala oborinske odvodnje u ulici Andrije Hebranga u Dubrovniku bila je približno 400.000,00 kn, a zaključen je u 2006. ugovor u vrijednosti 524.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, procijenjena vrijednost nabave za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici bila je 1.300.000,00 kn, a zaključen je ugovor u 2007. u vrijednosti 1.759.034,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi (primjena do konca 2007.) prema kojoj nadmetanje mora biti poništeno ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Društvo je početkom 2008. zaključilo sedam ugovora na temelju postupaka ograničenog prikupljanja ponuda započetih u prosincu 2007. Prije početka postupaka nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, s time da odluka sadrži podatke o naručitelju (naziv, sjedište, adresu, matični broj), evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje), predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, druge uvjete nabave, datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja.

Nadalje, krajnji rok za dostavu ponuda kod svih sedam provedenih postupaka nabave (rok naveden u pozivu za dostavu ponuda) nije bio i rok kada su ponude otvorene (ponude otvorene jedan do 12 dana nakon roka utvrđenog za dostavu ponuda). Iz dokumentacije nije vidljiv datum slanja poziva (pisma) za dostavu ponuda natjecateljima.

Također, metodom slučajnog odabira (uzorak deset postupaka ograničenog prikupljanja ponuda započetih u listopadu 2007.), utvrđeno je da je na jednak način Društvo postupalo tijekom 2007. prigodom provođenja postupaka nabave (na temelju kojih su se izvodili radovi, nabavljale robe i usluge tijekom 2008.), uz napomenu da kod sedam postupaka (od deset uzoraka) u pozivu za dostavu ponuda nije naveden određeni rok (datum) do kojeg treba dostaviti ponudu već je navedeno da je rok za podnošenje ponuda osam dana od primitka poziva (iz dokumentacije nije vidljiv datum slanja ni primitka poziva).

Odredbom članka 9. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da ponuditelj dostavlja ponudu do određenog roka u pisanom obliku u skladu s pozivom i dokumentacijom za nabavu, a da rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od osam dana od dana dostave poziva natjecateljima da dostave ponudu. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) propisano je da naručitelj mora odrediti rokove koji omogućavaju ponuditelju dovoljno vremena za izradu i dostavu ponuda, te da naručitelj mora u dokumentaciji za nadmetanje navesti isti datum, mjesto i vrijeme za dostavu ponuda i otvaranje ponuda, a krajnji rok za dostavu ponuda ujedno je i rok za otvaranje ponuda.

Radi obnove crpne stanice Duboka Ljuta u 2006. je ugovorena izrada projekata građevinskih i strojarskih radova, te elektrotehničkih instalacija. Prema navedenim projektima koji su ovjereni i uvezani u cjelinu, konačan glavni projekt elektroinstalacija izrađen je u studenom 2007., projekt sustava za dezinfekciju vode u prosincu 2007., glavni građevinski projekt u siječnju 2008., a glavni strojarski projekt u ožujku 2008. Prema obrazloženju odgovorne osobe, troškovnici s glavnim nacrtima za građevinske i strojarske radove dostavljeni su Društvu u studenom i prosincu 2007., dok je konačan građevinski projekt dostavljen početkom siječnja 2008., a strojarski projekt početkom ožujka 2008. Slučajnim odabirom, te usporedbom stavki troškovnika na jednakim pozicijama u glavnim projektima i u natječajnoj dokumentaciji nisu utvrđene razlike. Prema članku 14. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora za kapitalna ulaganja pripremiti i usvojiti investicijski projekt prije početka nabave.

U 2007. je izrađen predinvesticijski program sanacije vodoopskrbnih i energetskih objekata na vodozahvatu Duboka Ljuta procijenjene vrijednosti 16.500.000,00 kn (Hrvatske vode, listopad 2007.) u kojem se navodi nužnost obnove i rekonstrukcije zbog dotrajalosti opreme i rizika prekida normalne opskrbe potrošača pitkom vodom. Predinvesticijskim programom predloženo je sufinanciranje obnove crpne stanice iz sredstava Hrvatskih voda, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj, te sredstava lokalne samouprave (općina Konavle i općina Župa dubrovačka) o čemu je napravljen nacrt sporazuma o sufinanciranju programa sanacije vodoopskrbnih i energetskih objekata na vodozahvatu Duboka Ljuta na području općine Konavle i općine Župa Dubrovačka za razdoblje od 2008. do 2009., na temelju kojeg je, prema izjavi odgovorne osobe, započet postupak javne nabave. Prema nacrtu navedenog sporazuma, sredstva za sufinanciranje osiguravaju sudionici sporazuma u ukupnom iznosu 16.500.000,00 kn, od čega tijekom 2008. u iznosu 8.500.000,00 kn, a tijekom 2009. u iznosu 8.000.000,00 kn.

Predviđeno je da se cjelokupna sredstva pojedinih sudionika sufinanciranja doznačuju Hrvatskim vodama i da se navedena sredstva koriste isključivo na temelju godišnjih ugovora o sufinanciranju koje zaključuju Hrvatske vode s Društvom kao investitorom.

Donesena je odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave (6. prosinca 2007.) prema kojoj planirana vrijednost nabave iznosi 17.000.000,00 kn, a sredstva osiguravaju Hrvatske vode. Imenovano je peteročlano povjerenstvo od kojih je jedan član predstavnik Hrvatskih voda (odluka Hrvatskih voda o imenovanju člana stručnog povjerenstva od 19. prosinca 2007., imenovani član izradio spomenuti preinvesticijski program).

Proveden je postupak javnog nadmetanja i donesena odluka o odabiru najpovoljnije ponude na temelju koje su u veljači 2008. ugovoreni radovi s odabranim ponuditeljem u vrijednosti 16.261.278,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok izvedbe radova je 12 mjeseci od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. U slučaju prekoračenja roka dovršetka radova ili kašnjenja aktivnosti iz terminskog plana ugovoreno je da se Društvo naplati iz dobivene garancije za dobro izvršenje ugovorenih radova. Radovi su započeli sredinom travnja 2008. Dodatkom ugovoru iz travnja 2009. ugovoreno je produženje roka izvedbe radova do sredine studenoga 2009. zbog, prema obrazloženju nadzornog inženjera, potrebe neprekidne vodoopskrbe u tijeku izvođenja ugovorenih radova i drugih specifičnosti izvedbe radova. Koncem studenoga 2009., zaključen je dodatak ugovoru za izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 679.251,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Sveukupno ugovoreni radovi iznose 16.940.529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Garancija poslovne banke za dobro izvršenje radova je istekla koncem rujna 2009. i do konca veljače 2010. nije pribavljena nova garancija.

Do početka postupka javne nabave sporazum nije potpisan, a financiranje projekta se provodilo putem pojedinačnih ugovora o sufinanciranju zaključenih s dijelom sudionika nepotpisanog sporazuma (Hrvatske vode, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, te općine Konavle i Župa dubrovačka). Zaključeno je više ugovora o sufinanciranju obnove crpne stanice Duboka Ljuta u ukupnom iznosu 11.710.797,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 6.510.797,00 kn, a u 2009. u iznosu 5.200.000,00 kn i primljena su sredstva u ugovorenom iznosu, dok su u 2010. Hrvatske vode planom upravljanja vodama za obnovu crpne stanice planirale doznačiti sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn. Prema ugovorima o sufinanciranju koji su zaključivani pojedinačno s davateljima novčanih sredstava, Društvo se obvezalo podmiriti porez na dodanu vrijednost. U odnosu na vrijednost radova prema ugovoru o građenju iz veljače 2008., do konca veljače 2010., manje su osigurana sredstva za financiranje radova obnove crpne stanice u vrijednosti 2.550.481,00 kn, uz napomenu da je sredstva prema dodatku ugovoru u iznosu 679.251,00 kn planirano podmiriti iz vlastitih izvora Društva.

Do vremena obavljanja revizije, veljača 2010., ispostavljeno je šest privremenih situacija za radove u ukupnoj vrijednosti 15.347.747,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega u 2008. u vrijednosti 5.587.907,00 kn, a u 2009. u vrijednosti 9.759.840,00 kn) i nije ispostavljena okončana situacija. U studenome 2009. obavljen je pregled izvedenih radova, te dogovoren rok od 15 dana za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Obveze prema izvođaču koncem 2008. su iznosile 3.420.300,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2009. Obveze prema izvođaču koncem 2009. iznose 3.676.950,00 kn, a koncem veljače 2010. iznose 3.176.950,00 kn.

Nadzor nad izvođenjem radova provodili su ovlaštene inženjer građevinarstva (odluka o imenovanju 10. travnja 2008.) i ovlaštene inženjer elektrotehnike (odluka o imenovanju 9. srpnja 2008.) i sastavljali su izvješća o stanju radova na obnovi crpne stanice. Hrvatske vode su imenovale ovlaštenika za investicijski nadzor 28. travnja 2008.

Prema odredbama Društvenog ugovora, uprava Društva organizira i rukovodi procesom rada i vodi poslovanje Društva, samostalno donosi odluke i odgovorna je za zakonitost rada Društva, predlaže poslovne politike, plan i program rada, plan razvoja Društva i mjere za njihovo provođenje, a o svemu podnosi izvješća nadzornom odboru i skupštini. Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornog odbora vidljivo je da je nadzorni odbor upoznat s izradom projektne dokumentacije i zaključivanjem ugovora za obnovu crpne stanice, te s vođenjem pregovora o financiranju projekta iz više izvora. Izvješća uprave i nadzornog odbora, te izvješće o poslovanju za 2008. (u kojem su navedene sve značajne investicije) prihvatila je Skupština Društva. Iz dokumentacije nije vidljivo je li uprava izvijestila nadzorni odbor o odstupanju od ranije predviđenog načina financiranja obnove crpne stanice.

Prema odredbama članka 14. i 15. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja), postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način, a odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave sadrži podatke o načinu kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu. Društvo nije prije početka postupka nabave imalo osigurana sredstva predviđena odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva.

U prosincu 2007. je na temelju javnog nadmetanja za ustupanje radova obnove crpne stanice Duboka Ljuta provedeno javno otvaranje ponuda. Prema zapisniku o postupku javnog otvaranja ponuda pristigle su tri ponude koje su otvorene u nazočnosti predstavnika jednog ponuditelja i četiri člana stručnog povjerenstva, dok jedan član povjerenstva (predstavnik Hrvatskih voda) nije bio prisutan. Prema odredbi članka 54. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja), ponude se otvaraju u nazočnosti članova povjerenstva o čemu se sastavlja zapisnik kojeg potpisuju članovi povjerenstva.

U siječnju 2008. je obavljen pregled, ocjena i usporedba ponuda i sastavljen je zapisnik kojeg su potpisali svi članovi povjerenstva. Prema zapisniku, dvije ponude su ocijenjene kao prihvatljive, a jedna je odbijena kao neprihvatljiva. Prema obrazloženju stručnog povjerenstva, jedna prihvatljiva ponuda sadržavala je nebitne otklone u predočenim dokazima uz ponudu, a koji ne mijenjaju svojstva, uvjete i druge zahtjeve iz dokumentacije za nadmetanje. Prema prilogu uz zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, navedeni ponuditelj nije dostavio dokaze o stručnosti ključnog osoblja. Na temelju odluke stručnog povjerenstva o odabiru najpovoljnije ponude, naručitelj (zakonski predstavnik) je donio odluku o odabiru (ponuda s najnižom cijenom). Međutim, uvidom u pristigle ponude utvrđeno je da je jedna ponuda ocijenjena kao prihvatljiva, iako je trebala biti odbijena kao neprihvatljiva jer nije sukladna dokumentaciji za nadmetanje i uvjetima nadmetanja. Naime, navedena ponuda nije označena rednim brojevima stranica, a ponuditelj nije ovjerio i potpisao troškovnik. Prema uputi ponuditeljima, ponuda mora biti označena rednim brojevima stranica, a svi dijelovi ponude moraju biti ovjereni žigom ponuditelja i potpisom ovlaštene osobe.

Prema odredbama članaka 49. i 60. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja) ponuda treba biti uvezana u cjelinu s označenim brojevima stranica, a oznaka sadrži ukupan broj stranica u ponudi kroz redni broj stranice, te je neprihvatljiva ponuda koja nije sukladna dokumentaciji za nadmetanje i uvjetima nadmetanja. Slijedom navedenog, naručitelj je trebao poništiti nadmetanje prema odredbama članka 64. istog Zakona s obzirom da nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da pojedini radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima i nisu utvrđeni razlozi kašnjenja.

Radovi izgradnje vodoopskrbnog podsustava Pobrežje – Osojnik ugovoreni su u veljači 2008. u vrijednosti 5.334.709,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a trebali su biti izvedeni u roku 180 kalendarskih dana od uvođenja u posao. Prva privremena situacija je ispostavljena u svibnju 2008., a okončana situacija u rujnu 2009. u vrijednosti 5.333.184,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku. Prema datumu ispostavljanja okončane situacije, prekoračenje roka izvođenja radova je najmanje deset mjeseci. Državnom uredu za reviziju nije dostavljena dokumentacija o datumu uvođenja u posao i završetka ugovorenih radova, koji je razlog prekoračenja ugovorenog roka izvedbe radova, te je li obavljena primopredaja izvedenih radova.

Nabava opreme i izvođenje radova na uvezivanju vodospreme Zlatni potok i prekidne komore Bosanka u sustav daljinskog upravljanja i nadzora ugovorena je u siječnju 2008. na temelju dva ugovora u vrijednosti 385.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a do konca 2008. nabava je obavljena u vrijednosti 337.440,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema ugovorima, oprema je trebala biti nabavljena i radovi izvedeni u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora. Do konca 2008. nisu ispostavljene okončane situacije, odnosno 23 mjeseca nakon zaključenja ugovora. Kazna za kašnjenje za izvođenje radova nije ugovorena. Prema obrazloženju odgovorne osobe radovi kasne zbog obveze Društva da ishodi suglasnost za priključak objekata na elektroenergetsku mrežu.

Radovi izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici su ugovoreni u prosincu 2007. u vrijednosti 1.759.034,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je izvođenje radova u roku 60 dana od uvođenja u posao. Izvođač je u srpnju 2008. ispostavio okončanu situaciju u vrijednosti 1.746.161,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema datumu ispostavljanja okončane situacije, radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, a prekoračenje roka izvođenja radova je najmanje tri mjeseca. Državnom uredu za reviziju nije dostavljena dokumentacija o datumu uvođenja u posao i završetka ugovorenih radova, te je li obavljena primopredaja izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže ugovarati kaznu za kašnjenje u izvođenju radova, nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navelo da se donose godišnji planovi utroška sredstava naknade za razvoj putem kojih se osiguravaju potrebna financijska sredstva za izgradnju vodoopskrbnih sustava i sustava javne odvodnje na području grada Dubrovnika, te da se izvršenje navedenih planova dostavlja nadzornom odboru, skupštini Društva i gradskom poglavarstvu.*

Navodi da su radovi uređenja ulice Matije Gupca i radovi rekonstrukcije cjevovoda u Slanome ustupljeni izvođaču koji je u ranije provedenom postupku javne nabave za obavljanje interventnih radova na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje odabran kao najpovoljniji ponuditelj. Navodi da je grad Dubrovnik obavljao investicijske radove uređenja pješačke zone u ulici Matije Gupca te da je, nakon obilaska ulice u nazočnosti projektanta i predstavnika Društva, naložio žurno započinjanje radova uređenja navedene ulice (radovi na rekonstrukciji vodoopskrbe, javne odvodnje i odvodnje atmosferskih voda), a na temelju dokumentacije koju dostavi projektant. U vezi nabave vodomjera i rezervnih dijelova za vodomjere navodi da je objavljen poziv za nadmetanje, ali da je nadmetanje poništeno jer nije pristigla niti jedna prihvatljiva ponuda, te da je u 2009. proveden postupak javne nabave za nabavu vodomjera. U vezi nabave građevinskog materijala navodi da nije proveden postupak javne nabave jer se radi o više vrsta građevinskog materijala. U vezi donošenja odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave navodi da je zakonski predstavnik za nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn donosio odluke koje su sadržavale podatke o članovima povjerenstva (ime i prezime). U vezi obnove crpne stanice Duboka Ljuta navodi da je predviđeno izvesti radove obnove u roku dvije godine, ali da unatoč usmenom dogovoru, nije potpisan sporazum o sufinanciranju obnove crpne stanice koja je dio ukupne dugotrajne imovine Društva. U vezi ocjenjivanja jedne ponude za obnovu crpne stanice kao prihvatljive iako je trebala biti odbijena kao neprihvatljiva navodi da je stručno povjerenstvo u zapisniku o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda utvrdilo da navedena ponuda sadrži previde koji bitno ne mijenjaju ponudu odnosno njezina svojstva u predočenim dokazima uz ponudu. U vezi radova izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici navodi da su radovi izvedeni u ugovorenom roku, ali da su okončane situacije ispostavljene znatno nakon završetka radova.

Društvo je u 2008. u okviru svoje djelatnosti opskrbljivalo potrošače pitkom vodom, te održavalo i obavljalo investicijska ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje. Društvo nije donijelo financijski plan, niti godišnji program rada za 2008. Donijelo je plan utroška naknade za razvoj (naknada sadržana u cijeni vode i namijenjena je za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture). Prihodi su ostvareni u iznosu 33.150.212,00 kn, rashodi u iznosu 33.103.860,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 46.352,00 kn, te dobit nakon oporezivanja u iznosu 22.039,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje vode u iznosu 19.321.345,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za troškove osoblja u iznosu 14.539.965,00 kn. Potraživanja iznose 15.672.440,00 kn, od čega potraživanja od kupaca 13.886.941,00 kn. Boljom naplatom prihoda Društvo je moglo ostvariti više programskih zadataka. Društvo je redovito isplaćivalo plaće. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazane obveze u iznosu 156.724.690,00 kn, od čega kratkoročne obveze 85.503.989,00 kn, a dugoročne obveze 71.220.701,00 kn. U okviru kratkoročnih obveza su iskazane obveze u iznosu 62.362.983,00 kn koje nemaju karakter kratkoročnih obveza već se odnose na sredstva doznačenih bespovratnih potpora tijekom 2008. i ranijih godina za ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje (Hrvatske vode i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture doznačili 28.058.926,00 kn, a jedinice lokalne samouprave 34.304.057,00 kn). Vrijednosno najznačajnija ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje tijekom 2008. financirao je grad Dubrovnik u iznosu 10.516.126,00 kn, a tri jedinice lokalne samouprave uložile su 3.319.009,00 kn, dok su Hrvatske vode i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture doznačili bespovratne potpore u iznosu 5.257.462,00 kn. Vrijednost izgrađenih vodoopskrbnih objekata u iznosu 8.293.370,00 kn evidentirana je na računu investicije u tijeku umjesto na odgovarajućim računima materijalne imovine u upotrebi, a za navedenu imovinu u upotrebi nije obračunata amortizacija. U poslovnim knjigama za 2008. manje su iskazane obveze u iznosu 5.060.568,00 kn i rashodi u iznosu 2.047.786,00 kn, dok su više iskazani prihodi u iznosu 1.105.219,00 kn i imovina u iznosu 623.661,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.805.652,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prije početka postupaka ograničenog prikupljanja ponuda nisu donesene odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Krajnji rok za dostavu ponuda kod postupaka ograničenog prikupljanja ponuda obuhvaćenih uzorkom nije bio i rok kada su ponude otvorene, te nije vidljiv datum slanja poziva za dostavu ponuda natjecateljima. U pojedinim postupcima javne nabave u kojima je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu Društvo je zaključivalo ugovore o nabavi iako je bilo obvezno poništiti postupak javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave kod tri postupka javne nabave iznosila je 6.600.000,00 kn, a u 2008. su zaključeni ugovori u vrijednosti 7.582.942,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, dok je procijenjena vrijednost nabave kod dva postupka javne nabave iznosila 1.700.000,00 kn, a u 2006. i 2007. su zaključeni ugovori u vrijednosti 2.283.034,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Kod jednog postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 17.000.000,00 kn, Društvo nije prije početka postupka nabave imalo osigurana sredstva utvrđena odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva, nadmetanje nije poništeno iako nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude, a u 2008. ugovoreni su radovi u vrijednosti 16.261.278,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje, poduzimanje mjera naplate potraživanja i postupke javne nabave posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Vodovod Dubrovnik d.o.o. Dubrovnik, (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prema odredbama Društvenog ugovora uprava Društva donosi plan i program rada, plan razvoja Društva i mjere za njegovo provođenje, te utvrđuje mjere za unapređenje poslovanja i proces rada u Društvu. Društvo nije donijelo financijski plan, niti godišnji plan i program rada za 2008. i nije uspostavilo učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Nisu donesene računovodstvene politike temeljene na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (točka 1.1. i 2.1. Nalaza).
 - Sadašnja vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 361.807.180,00 kn, a kratkotrajne imovine iznosi 27.438.315,00 kn. Popisom imovine i obveza, potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.477.116,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima. Vodoopskrbni objekti u vrijednosti 8.293.370,00 kn na kojima su ulaganja okončana u razdoblju 2005.-2007., evidentirani su u poslovnim knjigama koncem 2008. na računu investicije u tijeku, umjesto na odgovarajućim računima materijalne imovine u upotrebi. Za navedenu imovinu nije obračunana amortizacija, niti je izvršen ispravak vrijednosti. Za iznos amortizacije manje su iskazani rashodi poslovanja (točka 2.1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama za 2008. manje su iskazane obveze u iznosu 5.060.568,00 kn i rashodi u iznosu 2.047.786,00 kn, dok su više iskazani prihodi u iznosu 1.105.219,00 kn i imovina u iznosu 623.661,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Naknada za razvoj je sadržana u osnovnoj cijeni vode, a namjenski je prihod proračuna grada Dubrovnika iz kojeg se financira izgradnja vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje. Sredstva naknade u iznosu 194.506,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za financiranje tekućih troškova poslovanja (točka 2.1. Nalaza).
 - Zahvaćena količina vode u 2008. iznosi 10 748 898 m³. Potrošačima je isporučeno 6 594 546 m³ vode, te gubitak vode u distribuciji iznosi 4 154 352 m³ ili 38,6% (točka 3.1. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2008. iznose 12.751.389,00 kn. Radi naplate potraživanja nisu poduzete sve odgovarajuće mjere naplate (točka 4.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuju postupci javne nabave u 2008. iznosi 41.772.717,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.805.652,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što se odnosi na uređenje ulice Matije Gupca u iznosu 708.105,00 kn, rekonstrukciju cjevovoda u Slanome u iznosu 527.411,00 kn, nabavu vodomjera i rezervnih dijelova za vodomjere u iznosu 287.535,00 kn, troškove popravaka i baždarenja vodomjera u iznosu 174.818,00 kn i nabavu građevinskog materijala u iznosu 107.783,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prije početka postupaka ograničenog prikupljanja ponuda nisu donesene odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Krajnji rok za dostavu ponuda kod postupaka ograničenog prikupljanja ponuda obuhvaćenih uzorkom nije bio i rok kada su ponude otvorene, te nije vidljiv datum slanja poziva za dostavu ponuda natjecateljima. U pojedinim postupcima javne nabave u kojima je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu Društvo je zaključivalo ugovore o nabavi iako je bilo obvezno poništiti postupak javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave kod tri postupka javne nabave iznosila je 6.600.000,00 kn, a u 2008. su zaključeni ugovori u vrijednosti 7.582.942,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, dok je procijenjena vrijednost nabave kod dva postupka javne nabave iznosila 1.700.000,00 kn, a u 2006. i 2007. su zaključeni ugovori u vrijednosti 2.283.034,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Kod jednog postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 17.000.000,00 kn, Društvo nije prije početka postupka nabave imalo osigurana sredstva utvrđena odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva, nadmetanje nije poništeno iako nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude, a u 2008. ugovoreni su radovi u vrijednosti 16.261.278,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Pojedini radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima, a nisu utvrđeni razlozi kašnjenja (točka 5.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAŠTITNA RADIONICA SUVENIR ARBOR VITAE d.o.o., SIRAČ

Bjelovar, prosinac 2009.

I.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Financijski prihodi	9
6.	RASHODI	9
6. 1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	11
6.1.1.2.	Nabavna vrijednost prodane robe	12
6.1.1.3.	Troškovi usluga	12
6.1.2.	Troškovi osoblja	13
6.1.3.	Troškovi amortizacije	13
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.1.5.	Drugi poslovni rashodi	15
6.2.	Financijski rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	16
7.2.1.	Zalihe	16
7.2.2.	Novčana sredstva	16
7.2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	17
7.2.4.	Kratkoročna potraživanja	17
8.	OBVEZE	17
9.	PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	17
10.	KAPITAL I PRIČUVE	18
11.	NALAZ	19
II.	MIŠLJENJE	23
III.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/10

Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 21. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA ZAŠTITNA RADIONICA
SUVENIR ARBOR VITAE D.O.O., SIRAČ

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Zaštitna radionica Suvenir Arbor Vitae d.o.o., Sirač (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga do 21. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08)
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09)
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/107 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 143/02 i 33/05),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 158/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99-ispravak, 44/00, 64/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Odluka o načinu ostvarivanja poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 8/08, 20/09 i 96/09).
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 2. ožujka 2006. kao društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju proizvoda od drveta, trgovinu i usluge na temelju izjave o osnivanju i izmjene odluke iz 2007. Osnivač Društva je Ustanova za profesionalnu rehabilitaciju Suvenir Nova, Sirač (dalje u tekstu: Ustanova). Ustanovu je osnovala Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija). Skupština Županije je u prosincu 2005. donijela odluku o davanju suglasnosti Ustanovi za osnivanje zaštitne radionice kao zasebnog društva s ograničenom odgovornošću. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 13. ožujka 2007. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Siraču, Stjepana Radića 74. Matični broj je 010060632, a brojčana oznaka djelatnosti 1610.

Društvo je registrirano, među ostalim, za preradu drva, proizvodnja proizvoda od drva i pluta, proizvodnja namještaja, dovršavanje tekstila, proizvodnja gotovih tekstilnih proizvoda za kućanstvo, proizvodnja pletenih, tkanih i kukičastih proizvoda, oslikavanje svih vrsta tekstila, kupnja i prodaja robe, cestovni prijevoz robe, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, računovodstvene i knjigovodstvene djelatnosti i druge usluge.

Prema izjavi o osnivanju Društva iz 2006., tijela Društva su skupština i uprava, skupštinu čini osnivač (Ustanova), a uprava se sastoji od jednog člana, odnosno direktora kojeg imenuje skupština (direktor zastupa društvo bez ograničenja). Izjavom o osnivanju nije utvrđeno koje tijelo osnivača (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu Društva. Tijekom 2008. skupštinu Društva čini ravnatelj Ustanove Sanja Bogdan Pavlović, koja je ujedno i direktor Društva na temelju svoje odluke kao skupštine Društva od 28. veljače 2006. Direktor Društva je zaposlenik Ustanove, a poslove direktora Društva obavlja bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže izjavom o osnivanju Društva utvrditi koje tijelo osnivača (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu Društva, te predlaže da skupštinu Društva čini upravno vijeće Ustanove (osnivača), kako jedna osoba ne bi bila istodobno direktor Društva, skupština Društva, te ravnatelj Ustanove.

Prema izjavi o osnivanju, skupština odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, povlačenju i uplati temeljnih uloga, imenovanju i opozivu uprave, te mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova Društva. Upravno vijeće Ustanove (osnivača) je u veljači 2008. usvojilo plan proizvodnje Društva za 2008. i donijelo odluku o povećanju plaća zaposlenika Društva za 6,0%, a u ožujku 2009. prihvatilo je godišnje financijsko izvješće Društva za 2008.

Osim izjave o osnivanju Društvo je donijelo Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji poslova i zadataka, te razvrstavanju poslova i zadataka po grupama složenosti.

Društvo i Ustanova (osnivač) zaključili su u listopadu 2006. ugovor o zajedničkom korištenju službi, i to: računovodstva, komercijale, kadrovske, rehabilitacije i službe održavanja. U ugovoru je navedeno da su zaposlenici u navedenim službama u okviru svog posla obvezni obavljati poslove za Ustanovu i Društvo, što je regulirano ugovorima o radu (u skladu s ugovorom). Ugovorom nije utvrđeno gdje su navedene stručne službe ustrojene (u Ustanovi i/ili u Društvu) te nije utvrđeno financiranje zajedničkog korištenja službi. Nadalje, Društvo i Ustanova su u studenome 2006. zaključili ugovor na temelju kojeg je Ustanova provodila rehabilitaciju zaposlenika Društva s invaliditetom, bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima između Društva i Ustanove regulirati korištenje cjelokupne imovine Ustanove koju Društvo koristi, te precizirati poslove koje Društvo obavlja za Ustanovu, odnosno koje Ustanova obavlja za Društvo, te ugovoriti naknadu za obavljene usluge.

Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu. Također nema u vlasništvu opremu i strojeve veće vrijednosti, već za obavljanje djelatnosti koristi imovinu Ustanove, na temelju ugovora o zakupu, što je obrađeno u točki 6.1.1.1. Izvješća – Troškovi sirovina i materijala. Društvo koncem 2008. ima 59 zaposlenika, od kojih je 37 ili 62,7% osoba s invaliditetom.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Knjigovodstvene isprave kontrolirao je zakonski predstavnik koji svojim potpisom jamči da su isprave istinite i da realno pokazuju poslovne promjene. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola.

Fizičku kontrolu poslovnih prostora i imovine Društva obavlja vratarska služba Društva, koja obilazi poslovni prostor i tijekom noći. U travnju 2009. postavljen je i video nadzor s instalirane četiri kamere (kod portirnice, trgovine, sušare i kotlovnice). Nadziranje kamera obavlja se u uredu tajnice gdje je postavljen monitor na kojem se prate kamere, a snimač pohranjuje snimljeni materijal te je na taj način omogućen naknadni pregled snimljenog materijala.

- Funkcioniranje informacijskoga sustava

Društvo koristi knjigovodstveni program Synesis kojeg u svom radu koristi više zaposlenih. Svakom korisniku programa je dodijeljeno korisničko ime i lozinka koju korisnik može mijenjati, te je poznata samo njemu. Rukovoditelj računovodstva ima mogućnost uvida u dnevnik rada svakog pojedinog korisnika programa. Informatičku opremu po potrebi održava fizička osoba s kojom je zaključen ugovor o održavanju informatičke opreme. U informatičkom sustavu instaliran je anitivirusni program NOD32.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te drugim provedbenim propisima. Računski plan sadrži pozicije bilance i računa dobiti i gubitka propisane odredbama Zakona o računovodstvu. Prema kriterijima navedenim u odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo po veličini spada u male poduzetnike. Društvo je donijelo računovodstvene politike koje obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila koje primjenjuje Društvo pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Na vrijednost isporučenih roba i usluga Društvo je obračunavalo i plaćalo porez na dodanu vrijednost.

Tijekom 2008. vođeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga blagajne, te analitičke evidencije kupaca i dobavljača, materijalne imovine, obračuna plaća i druge analitičke evidencije za potrebe poslovanja). Poslovne knjige uredno su vođene, a na kraju godine su zaključene u skladu s odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu. U poslovne knjige i analitičke evidencije podaci su uneseni pomoću elektroničkog računala na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

- Popis imovine i obveza

Direktor je 9. prosinca 2008. donio odluku o popisu imovine i obveza te je imenovao komisije za popis. Od imovine iskazane u poslovnim knjigama u iznosu 1.453.294,00 kn, popisana je dugotrajna materijalna imovina, sitan inventar, zalihe materijala, gotovih proizvoda i trgovačke robe i novac u blagajni u iznosu 493.665,00 kn, a nisu popisana potraživanja, novčana sredstva na žiro računu, te oročena sredstva u poslovnoj banci, što su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 959.629,00 kn, te obveze u iznosu 751.558,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Popisne komisije sastavile su zapisnik o obavljenom popisu i predložile rashodovanje imovine u ukupnom iznosu 7.433,49 kn. Najveći dio imovine koja je predložena za rashodovanje u iznosu 5.275,62 kn odnosi se na materijal i gotove proizvode neodgovarajuće kvalitete. Sastavljen je zapisnik o rashodovanoj imovini koja je uništena.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Godišnji financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Društvo je sastavilo godišnje financijske izvještaje za 2008. i to: bilancu, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Prema bilješkama uz financijske izvještaje Društvo primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvješćivanja (HSFI). Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Upravno vijeće Ustanove (osnivača) je 19. ožujka 2009. prihvatilo godišnje financijsko izvješće Društva za 2008., a skupština Županije je navedeno izvješće prihvatila je 13. listopada 2009.

Prema računu dobiti i gubitka, prihodi su ostvareni u iznosu 3.477.728,00 kn, rashodi u iznosu 3.461.559,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 16.169,00 kn. Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 3.477.143,00 kn i financijske prihode u iznosu 585,00 kn. Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 3.445.694,00 kn i financijske rashode u iznosu 15.865,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva, odnosno pasiva iskazana je u iznosu 1.453.294,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne materijalne imovine u iznosu 21.828,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 1.431.466,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 240.249,00 kn, zalihe u iznosu 459.605,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 301.200,00 kn te novac na računu i blagajni u iznosu 430.412,00 kn. Pasiva se sastoji od temeljnog kapitala u iznosu 20.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 69.126,00 kn, dobiti poslovne godine u iznosu 14.610,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 751.558,00 kn te prihoda budućeg razdoblja u iznosu 598.000,00 kn, što je obrađeno u točki 9. Izvješća – Prihodi budućeg razdoblja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

4.2. Planiranje

Direktor Društva je u siječnju 2008. donio plan proizvodnje za 2008., te plan nabave sirovina i materijala po količini i vrijednosti. Planom proizvodnje planirana je proizvodnja po vrsti u iznosu 2.172.454,00 kn, te sati rada. Društvo nije donijelo financijski plan za 2008. kojim bi se planirali prihodi i rashodi Društva. Izjavom o osnivanju Društva niti drugim aktom nisu riješena pitanja donošenja planskih dokumenata.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana kojim bi se planirali prihodi i rashodi Društva, te predlaže općim aktima riješiti donošenje planskih dokumenata.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.477.728,28 kn, što je za 641.158,28 kn ili 22,6% više u odnosu na prihode prethodne godine. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 3.477.143,62 kn i financijske prihode u iznosu 584,66 kn.

U tablici broj 1 daju se ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno		Udjel ostvarenja 2008. u %	Ostvareno 2008./2007.
		2007.	2008.		
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.834.411,00	3.477.143,62	100,0	122,7
1.1.	Prihodi od prodaje	407.191,00	994.761,06	28,6	244,3
1.2.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i	3.926,00	0,00	0,0	0,0
1.3.	Drugi poslovni prihodi	2.423.294,00	2.482.382,56	71,4	102,4
2.	Financijski prihodi	2.159,00	584,66	0,0	27,1
	Ukupno	2.836.570,00	3.477.728,28	100,0	122,6

Vrijednosno najznačajniji prihodi iskazani su unutar drugih poslovnih prihoda, a odnose se na prihode od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 1.204.407,94 kn te pomoći i dotacije od Ustanove i Županije u iznosu 1.206.288,71 kn i ukupno čine 69,3% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 3.477.143,62 kn i čine 100,0% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 994.761,06 kn i druge poslovne prihode u iznosu 2.482.382,56 kn.

- Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 994.761,06 kn i čine 28,6% ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 859.217,47 kn i prihode od prodaje robe u iznosu 135.543,59 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostvareni su u iznosu 859.217,47 kn. Najveći dio prihoda ostvaren je od prodaje gotovih proizvoda u iznosu 795.941,54 kn, zatim od prodaje proizvoda izrađenih po narudžbi u iznosu 55.791,73 kn i od obavljenih usluga (popravak tekstilnih proizvoda, piljenje trupaca i sušenje dasaka, lakiranje drvenih predmeta) u iznosu 7.484,20 kn. Društvo najvećim dijelom proizvodi proizvode od punog drveta i to: štandove, autobusna stajališta, drvene mreže za cvijeće, namještaj (kreveti, dječji krevetići, komode, vrtni namještaj, police, vješalice, vinoteke, stalci za cvijeće i novine), drvenu galanteriju (daske za rezanje kruha, daske za tijesto, poslužavnici, kuhače, oklagije, okviri za slike, kutije za nakit, suveniri, drugo), didaktičku opremu (kazalište, dječje igračke, drvene kuglice i kockice). Osim od punog drveta, Društvo izrađuje tekstilne proizvode od platna (vrećice, torbe, jastuke) te proizvode od svile (marame, kravate, šalovi, slike). Najveći dio gotovih proizvoda Društvo je prodalo dvjema pravnim osobama po ugovorenim cijenama, te komisionim putem. Ugovori o komisionoj prodaji zaključeni su tijekom 2007. i 2008. s četiri komisionara. Ugovorima je utvrđena isporuka robe po veleprodajnim cijenama na temelju koje komisionar formira maloprodajnu cijenu. Komisionar je obavezan obavijestiti Društvo o obavljenom poslu (odjava robe) svakih 30 dana i platiti robu u roku 60 dana po ispostavi računa od strane Društva.

Prihodi od prodaje robe ostvareni su u iznosu 135.543,59 kn. Odnose se na prodaju trgovačke robe (kravate, upaljači, marame, kemijske olovke i drugo) uključene u vlastite proizvode. Trgovačka roba prodavana je u prodavaonici Društva koja se nalazi u sastavu poslovnog objekta u Siraču. Početkom prosinca 2009. otvorena je prodavaonica u Daruvaru. Kalkulacije cijena sastavljane su za sve proizvode iz kojih je vidljiva struktura i iznos troškova izrade proizvoda.

Direktor Društva je početkom 2008. donio cjenik proizvoda i usluga kojim je utvrđena cijena koštanja te prodajna cijena uz maržu 10,0% i prodajna cijena uz maržu 15,0%. Cjenikom nije utvrđeno u kojim slučajevima se primjenjuje marža 10,0%, a u kojim slučajevima 15,0%. Cjenikom nisu obuhvaćeni svi proizvodi Društva. Društvo u nekim slučajevima nije prodavalo proizvode po cijenama utvrđenim cjenikom već po većim cijenama, odnosno većim maržama, koje nisu utvrđene cjenikom. U nekim slučajevima je odobran rabat kupcima, a cjenikom nije utvrđena visina rabata te uvjeti i način odobravanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi cijene za sve vrste proizvoda, te obračunavanje, odnosno prodaju proizvoda prema utvrđenim cijenama. U slučajevima kada je cjenikom za isti proizvod utvrđeno više prodajnih cijena, nalaže utvrditi kada se koja cijena primjenjuje. Nalaže se cjenikom utvrditi visinu rabata te uvjete i način odobravanja. Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnosti povećanja prihoda od prodaje.

- Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 2.482.382,56 kn. Odnose se na prihode od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 1.204.407,94 kn, pomoći i dotacije u iznosu 1.206.288,71 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 69.417,86 kn, prihode od naplate štete u iznosu 2.000,00 kn i druge prihode u iznosu 268,05 kn.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ostvareni u iznosu 69.417,86 kn. Odnose se na potporu za zapošljavanje jedne zaposlenice u iznosu 20.682,00 kn prema programu zapošljavanja ženskih osoba iznad 45 godina i muških osoba iznad 50 godina starosti te na potporu za usavršavanje troje zaposlenika u iznosu 48.735,86 kn prema programu za dodjelu potpore za opće usavršavanje za poznatog poslodavca. Navedena sredstva doznačena su na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, a na temelju godišnjeg plana za poticanje zapošljavanja za 2008. kojeg je donijela Vlada Republike Hrvatske.

Prihodi od pomoći i donacija ostvareni su u iznosu 1.206.288,71 kn. Odnose se sredstva primljena od Županije u iznosu 992.000,00 kn te donaciju u materijalu i robi od Ustanove u iznosu 214.288,71 kn. Dio sredstava primljenih od Županije u iznosu 450.000,00 kn Županija je doznačila na račun Društva, dok je dio sredstava u iznosu 542.000,00 kn Županija doznačila na račun Ustanove, a Ustanova je potom sredstva doznačila Društvu. Sredstva primljena od Županije u iznosu 992.000,00 kn proračunom Županije bila su planirana u iznosu 1.000.000,00 kn kao subvencija u gospodarstvu. Društvo je tijekom 2008. od Ustanove primilo donaciju u materijalu i robi ukupne vrijednosti 214.288,71 kn. Navedena donacija odnosi se na zalihe materijala i robe koje je Ustanova, među ostalim, zaprimila u vlasništvo od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje po ugovoru o prijenosu vlasništva na pokretninama zaključenog s navedenim Zavodom, a nakon provedenog stečaja poduzeća za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida iz Sirača. Tijekom ranijih godina i u 2008. Ustanova je prodala dio roba i materijala, a u 2008. Društvu je donirala dio navedenog materijala i robe na temelju odluke upravnog vijeća Ustanove od 14. veljače 2008.

Prihodi od Fonda

Prihodi od Fonda ostvareni su u iznosu 1.204.407,94 kn. Odnose se na sredstva (poticaje) radi zapošljavanja osoba s invaliditetom na temelju Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (na temelju odluke ravnatelja Fonda 862.407,94 kn i odluke upravnog vijeća Fonda 342.000,00 kn).

Društvo zapošljava osobe s invaliditetom te je u 2008. i ranijih godina primalo poticajna sredstva radi zapošljavanja osoba s invaliditetom. Na temelju Odluke o načinu ostvarivanja poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom koju je donio ravnatelj Fonda, u 2008. primljeno je 750.973,17 kn. Poticaji se odnose na naknade razlike do punog iznosa plaća radi smanjenog radnog učinka osoba s invaliditetom u iznosu 278.741,82 kn (koncem 2008. poticaj ostvaruje 37 osoba), sufinanciranje troškova osobnog asistenta (devet osoba) i radnog terapeuta (šest osoba) u iznosu 202.960,22 kn, naknadu doprinosa za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje u iznosu 235.315,81 kn, te na obrazovanje zaposlenih osoba s invaliditetom u iznosu 33.955,32 kn.

Navedene poticaje Društvo je ostvarivalo na način da je mjesečno odnosno tromjesečno Fondu podnosilo zahtjev za isplatu poticaja za prethodno isplaćene neto plaće zaposlenicima i uplaćene propisane poreze i doprinose. Osim sredstava primljenih u 2008. u iznosu 750.973,17 kn Društvo je na prihodima od Fonda iskazalo sredstva u iznosu 111.434,77 kn koja su koncem 2007. bila iskazana na računu prihoda budućeg razdoblja, a u 2008. su prenesena na prihode.

Na temelju Odluke o sufinanciranju programa za poticanje zapošljavanja i održavanja zaposlenosti u zaštitnim radionicama koju je donijelo Upravno vijeće Fonda u lipnju 2008., između Društva i Fonda je 23. listopada 2008. zaključen ugovor kojim se Fond obvezao isplatiti društvu 760.000,00 kn u svrhu održavanja zaposlenosti i poticanja zapošljavanja osoba s invaliditetom. Fond je koncem studenoga 2008. ugovoreni iznos sredstava doznačio na račun Društva, što je u poslovnim knjigama Društva evidentirano na računu prihoda budućeg razdoblja. Koncem 2008. na temelju odluke direktora Društva, s računa prihoda budućeg razdoblja na račun prihoda od Fonda prenesena su sredstva u iznosu 342.000,00 kn. Društvo se obvezalo podnijeti Fondu izvješće o namjenski utrošenim sredstvima u roku od šest mjeseci od dana potpisivanja ugovora (do 23. lipnja 2009.). Prema pisanom očitovanju zakonskog predstavnika, pisano izvješće nije podneseno jer je u Fondu dogovoreno da se izvješća više ne podnose već utrošak sredstava kontroliraju zaposlenici Fonda. Fond je u ožujku 2009. obavio nadzor uvidom u dokumentaciju potrebnu za ostvarivanje prava na poticaje Fonda. Nadzorom je obuhvaćena personalna dokumentacija (ugovori o radu, rješenja o invaliditetu, prijave na zdravstveno i mirovinsko osiguranje, radne knjižice) za 36 zaposlenih osoba s invaliditetom, opći akt Društva (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji poslova i zadataka te razvrstavanju poslova i zadataka po grupama složenosti) i obavljani su razgovori sa zaposlenicima. Prema sastavljenom izvješću o obavljenom nadzoru, nepravilnosti nisu utvrđene.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 584,66 kn, a odnose se na prihode od kamata.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.461.559,45 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 641.781,00 kn ili 22,8%. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 3.445.694,00 kn i financijske rashode u iznosu 15.865,00 kn.

U tablici broj 2 daju se ostvareni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno		Udjel ostvarenja 2008. u %	Ostvareno 2008./2007.
		2007.	2008.		
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.819.536,00	3.445.694,29	99,5	122,2
1.1.	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	- 149.303,00	- 66.180,00	- 1,9	44,3
1.2.	Rashodi razdoblja	2.968.839,00	3.511.874,29	101,4	118,3
1.2.1.	Materijalni troškovi	952.362,00	1.023.109,96	29,6	107,4
1.2.2.	Troškovi osoblja	1.686.144,00	2.139.242,73	61,8	126,9
1.2.3.	Troškovi amortizacije	2.098,00	7.293,48	0,2	347,6
1.2.4.	Drugi troškovi poslovanja	321.910,00	337.479,14	9,7	104,8
1.2.5.	Drugi poslovni rashodi	6.325,00	4.748,98	0,1	75,1
2.	Financijski rashodi	242,00	15.865,60	0,5	-
	Ukupno	2.819.778,00	3.461.559,89	100,0	122,8

Ostvareni rashodi odnose se na poslovne rashode u iznosu 3.445.694,29 kn s udjelom 99,5% u ukupnim rashodima i financijske rashode u iznosu 15.865,60 kn s udjelom 0,5%.

Vrijednosno najznačajniji iskazani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.139.242,73 kn i materijalne troškove u iznosu 1.023.109,96 kn koji zajedno čine 91,4% ukupnih rashoda. Preostali rashodi u iznosu 299.207,20 kn odnose se na troškove amortizacije, druge troškove poslovanja, druge poslovne rashode i financijske rashode.

- Postupci javne nabave

Tijekom 2008. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 254.222,28 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 22.829,00 kn i na druge nabavke u vrijednosti 231.393,28 kn.

U listopadu 2008. proveden je otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za usluge prijevoza autobusom zaposlenika na posao i s posla, osoba koje polaze obuku pri Ustanovi te učenika na praksi u Društvu (relacija Daruvar – Doljani – Sirač – Daruvar). Na temelju navedenog postupka nabave usluga prijevoza za 2009. ugovorena je u vrijednosti 103.147,66 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Robe i usluge, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6. 1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 3.445.694,29 kn i čine 99,5% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode razdoblja u iznosu 3.511.874,29 kn i povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda u iznosu 66.180,00 kn.

Rashodi razdoblja se odnose na materijalne troškove u iznosu 1.023.109,96 kn, troškove osoblja u iznosu 2.139.242,73 kn, troškove amortizacije u iznosu 7.293,48 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 337.479,14 kn te druge poslovne rashode u iznosu 4.748,98 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 1.023.109,96 kn i čine 29,6% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 571.790,61 kn, troškove prodane robe u iznosu 88.710,16 kn, te troškove usluga u iznosu 362.609,19 kn.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 571.790,61 kn. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 299.237,02 kn, troškove energije u iznosu 225.345,26 kn, uredskog materijala u iznosu 25.224,68 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 17.213,07 kn, troškove materijala za čišćenje i održavanje u iznosu 4.296,97 kn, te drugo (zaštitna odjeća i obuća, pričuvni dijelovi) u iznosu 473,61 kn.

Troškovi sirovina i materijala evidentirani su na temelju izdatnica materijalnog knjigovodstva prema mjestima troška ili na temelju računa dobavljača. Dokumentacija je uredna. Utrošene sirovine i materijal za proizvodnju najvećim se dijelom odnose na utrošak trupaca i dasaka. Drvo je nabavljeno od trgovačkog društva za gospodarenje šumama u Republici Hrvatskoj.

Troškovi energije ostvareni su u iznosu 225.345,26 kn. Najveći dio troškova odnosi se na troškove električne energije u iznosu 212.524,14 kn. Preostali troškovi se odnose na troškove goriva i maziva u iznosu 6.895,56 kn, troškove goriva za službena vozila u iznosu 5.810,80 kn, te druge troškove u iznosu 114,76 kn. Troškovi energije evidentirani su na temelju računa dobavljača ili na temelju izdatnica materijalnog knjigovodstva.

Društvo je u studenome 2006. s Ustanovom zaključilo ugovor prema kojem je Društvo zakupilo sve nekretnine Ustanove, te uredski namještaj, strojeve, opremu i teretno kombi vozilo. Nekretnine se sastoje od upravne zgrade, pogona, pilane, sušare i cjelokupnog poslovnog kruga s pratećim objektima. Zakupnina je ugovorena u iznosu 16.000,00 kn, mjesečno. Društvo se obvezalo snositi cjelokupne troškove energije (struja, plin, voda), komunalne naknade, slivne vodne naknade te druge javne naknade vezane za navedenu nekretninu. Ustanova je mjesečno Društvu ispostavljala račun s troškovima električne energije i troškovima komunalnih usluga u prilogu kojeg se nalaze računi dobavljača za energiju i komunalne usluge. Po navedenom ugovoru za 2008. ostvareni su troškovi električne energije u iznosu 212.524,14 kn, komunalnih usluga u iznosu 5.291,89 kn te zakupnine u iznosu 170.491,75 kn, odnosno ukupno u iznosu 388.307,78 kn.

Društvu ne obračunava i ne naplaćuje zakupnina od siječnja 2009., a u kolovozu 2009. donijelo je odluku prema kojoj se od srpnja 2009. Društvu ne obračunavaju režijski troškovi.

Društvo koristi dva službena vozila (teretno kombi vozilo koje je Društvu dala u zakup Ustanova, te osobno vozilo koje je Ustanovi u 2006. Županija dala na korištenje, a koristi ga Društvo bez zaključenog ugovora). Za navedena vozila od listopada 2008. ustrojena je evidencija o korištenju službenih vozila (vrijeme polaska i povratka, relacije, broj prijeđenih kilometara, vozač). Snabdijevanje gorivom obavljano je na prodajnim mjestima jednog dobavljača. Evidencija nabave i utroška goriva za službena vozila nije ustrojena iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije potrošnje goriva za službena vozila iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara.

Za radne strojeve gorivo i mazivo je nabavljano na prodajnim mjestima dobavljača goriva i maziva, a potrošnja je evidentirana putem skladišta goriva i maziva.

Tijekom 2008. sitni je inventar otpisan u iznosu 17.213,07 kn. U skladu s računovodstvenim politikama Društva prijenos sitnog inventara u uporabu uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

Tijekom 2008. od zaštitne odjeće i druge zaštitne opreme Društvo je nabavljalo zaštitne rukavice. Drugu zaštitnu odjeću i obuću Društvo je nabavljalo ranijih godina. Ustrojena je evidencija zaduženja po zaposlenicima. Kriteriji i mjerila za dodjelu zaštite odjeće i obuće nisu utvrđeni, odnosno nije utvrđeno tko i u kojim rokovima ima pravo na pojedinu vrstu zaštitne opreme.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije i mjerila za dodjelu zaštitne opreme kojima treba, među ostalim, utvrditi tko i u kojim rokovima ima pravo na pojedinu vrstu zaštitne opreme.

6.1.1.2. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe iskazana je u iznosu 88.710,16 kn. Odnosi se na troškove nabave za robu prodanu u prodavaonici.

6.1.1.3. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 362.609,19 kn. Odnose se na troškove zakupnine u iznosu 170.491,75 kn, intelektualne usluge u iznosu 95.615,65 kn, prijevozne usluge (prijevoz drveta) u iznosu 21.851,69 kn, usluge zaštite na radu i održavanju okoliša u iznosu 19.004,23 kn, usluge reprezentacije u iznosu 13.193,98 kn, usluge održavanja strojeva i opreme u iznosu 12.152,61 kn, sudjelovanje na sajmovima u iznosu 5.640,51 kn, usluge održavanja vozila u iznosu 5.469,84 kn, komunalne usluge u iznosu 5.291,89 kn, troškovi promidžbe u iznosu 3.679,84 kn, grafičke usluge u iznosu 3.407,50 kn.

Zatim, poštanske troškove u iznosu 2.357,21 kn, troškove usluga na izradi proizvoda u iznosu 1.738,39 kn, usluge objave oglasa u iznosu 1.307,87 kn, računalne usluge u iznosu 950,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 456,23 kn. Troškovi usluga evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi zakupnine ostvareni su u iznosu 170.491,75 kn, što je obrađeno u točki Izvješća - 6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala.

Troškovi intelektualnih usluga ostvareni su u iznosu 95.615,65 kn. Najveći dio navedenih troškova odnosi se na troškove organiziranja seminara engleskog jezika i informatike za zaposlenike u iznosu 63.633,34 kn, te obavljanje poslova istraživanja tržišta i prodaje robe iz proizvodnog programa Društva za potrebe službe komercijale u iznosu 29.309,68 kn. Polaznici seminara bile su osobe s invaliditetom i osobe bez invaliditeta. Za obavljanje navedenih poslova s fizičkim osobama zaključeni su ugovori o djelu. Obračun naknada po navedenim ugovorima obavljen je u skladu s ugovorom i na temelju izvješća o obavljenoj usluzi. Obračunani su porezi i doprinosi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Društvo je od Fonda primilo sredstva iznosu 33.955,32 kn za obrazovanje zaposlenih osoba s invaliditetom.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 2.139.242,73 kn i čine 61,8% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće i naknade plaće zaposlenika u iznosu 1.825.292,20 kn, te doprinose na plaće i naknade plaće u iznosu 313.950,53 kn.

Društvo koncem 2008. ima 59 zaposlenika, od kojih je 42 na neodređeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenika, 37 odnosno 62,7% je osoba s invaliditetom. Radni odnos zasnovan je ugovorom o radu. Ugovori o radu sadrže opis poslova radnog mjesta, plaću zaposlenika, te druga prava i obveze zaposlenika. Društvo je u travnju 2008. donijelo sistematizaciju radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta, te potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje. Sistematizacijom radnih mjesta nije utvrđen potreban broj zaposlenika na pojedinom radnom mjestu, što je trebalo utvrditi.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama ugovora o radu. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je u bruto iznosu.

Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Za obračun plaća vode se potrebne evidencije. Najviša isplaćena plaća po odbitku poreza i doprinosa (neto plaća) u prosincu 2008. za puno radno vrijeme iznosila je 5.351,00 kn, a najniža 2.070,00 kn. Prosječno isplaćena neto plaća iznosila je 2.377,04 kn.

6.1.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 7.293,48 kn i čine 0,2% ukupnih rashoda. Amortizacija materijalne imovine obračunana je linearnom metodom u skladu s računovodstvenim politikama. Obračun amortizacije obavljen je ravnomjernom metodom primjenom porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 337.479,14 kn i čine 9,7% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 177.274,80 kn, naknade troškova drugih materijalnih prava zaposlenih u iznosu 119.283,34 kn te preostale troškove poslovanja u iznosu 40.921,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 177.274,80 kn. Odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 148.362,20 kn te dnevnice za službena putovanja i putne troškove u iznosu 28.912,60 kn. Obračun dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe obavljen je na temelju uredne dokumentacije.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene u iznosu 148.362,20 kn odnose se na usluge organiziranog prijevoza zaposlenika autobusom u iznosu 87.255,00 kn te na naknade prijevoza zaposlenicima koji ne koriste organizirani prijevoz autobusom odnosno koji koriste drugi prijevoz od mjesta stanovanja do Daruvara nakon čega koriste organizirani prijevoz autobusom do Sirača u iznosu 61.107,00 kn.

Za usluge prijevoza autobusom zaposlenika na posao i s posla, osoba koje polaze obuku pri Ustanovi te učenika na praksi u Društvu (relacija Daruvar – Doljani – Sirač – Daruvar) s prijevoznikom je u prosincu 2007. zaključen ugovor nakon provedenog postupka javne nabave. Prijevoz zaposlenika ugovoren je svakog radnog dana u tjednu (od ponedjeljka do petka) s polaskom iz Daruvara u 6,40 sati te povratkom iz Sirača u 15,05 sati. Cijena prijevoza ugovorena je u iznosu 385,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za jedan radni dan. Prijevoz autobusom koristilo je oko dvadesetak zaposlenika te učenici na praksi u Društvu. Direktor Društva je u listopadu 2006. donio odluku prema kojoj zaposlenici Društva za koje Društvo nije osiguralo prijevoz na posao i s posla, a koji imaju mjesto stanovanja 3 km i više od autobusnog kolodvora u Daruvaru ili autobusne stanice s koje je osiguran prijevoz na posao i s posla, te zaposlenici za koje nije osiguran prijevoz na posao i s posla a imaju mjesto stanovanja 3 km i više od sjedišta Društva, imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla vlastitim prijevoznim sredstvom u visini 1,00 kn po kilometru, računajući isključivo razdaljinu od adrese stanovanja do autobusnog kolodvora odnosno sjedišta Društva. Osim toga, za jednog zaposlenika ugovorom o radu je utvrđena navedena naknada u iznosu 1.200,00 kn, mjesečno za relaciju od Grubišnog Polja do Sirača. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla utvrđene u paušalnom iznosu čine dohodak od nesamostalnog rada zaposlenika na koji je trebalo obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, što nije učinjeno. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivim primicima smatraju se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom koje se obračunavaju i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte.

Ako na određenom području odnosno udaljenosti nema organiziranog prijevoza, naknade troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom obračunavaju se i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako zaposlenik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz, stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnoga javnoga prijevoza.

Državni ured za reviziju nalaže naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenih ostvareni su u iznosu 119.283,34 kn. Odnose se na naknade zaposlenicima za Uskrs i Božić u iznosu 65.283,34 kn, regres u iznosu 24.000,00 kn, otpremnine za mirovinu u iznosu 16.000,00 kn, dar djeci zaposlenika u iznosu 9.000,00 kn te pomoć obitelji zaposlenika u iznosu 5.000,00 kn. Sve naknade isplaćene su u visini neoporezivih iznosa utvrđenih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, u skladu s odlukama Društva (otpremnine za mirovinu u iznosu 8.000,00 kn, naknade za Božić u iznosu 1.000,00 kn, naknade za Uskrs u iznosu 300,00 kn po zaposleniku, regres u iznosu 500,00 kn, a dar djeci zaposlenika u iznosu 500,00 kn po djetetu).

Preostali troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 40.921,00 kn. Odnose se na premije osiguranja osoba i imovine (osiguranje od posljedica nesretnog slučaja, osiguranje od provalne krađe, osiguranje od javne odgovornosti prema trećim osobama i prema zaposlenicima, osiguranje od požara) u iznosu 11.660,80 kn, troškove platnog prometa u iznosu 7.741,37 kn, nagrade učenicima na praksi u iznosu 5.500,00 kn na temelju odluke Direktora, troškove reprezentacije u robi u iznosu 4.832,70 kn, troškove članarina te drugih poreza i pristojbi u iznosu 4.643,02 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 3.576,72 kn, stručne časopise u iznosu 2.943,64 kn te drugo u iznosu 22,75 kn.

6.1.5. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 4.748,98 kn i čine 0,1% ukupnih rashoda. Odnose se na prekomjerne manjkove u iznosu 4.500,53 kn te naknadno utvrđene troškove iz prethodnih godina u iznosu 248,45 kn.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani su u iznosu 15.865,60 kn i čine 0,5% ukupnih rashoda. Odnose se na zatezne kamate.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 1.453.294,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu (stalna sredstva) odnosi 21.828,00 kn, a na kratkotrajnu imovinu (obrtna sredstva) 1.431.466,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Stanje dugotrajne imovine iskazano je koncem 2008. u iznosu 21.828,00 kn i čini 1,5% ukupne imovine. U cijelosti se odnosi na materijalnu imovinu od čega se na strojeve i alate u vezi sa strojevima u pogonima odnosi 18.972,00 kn te na računalnu opremu u vrijednosti 2.856,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine veća je za 15.535,00 kn ili 146,9% u odnosu na 2007. radi nabave novih strojeva i alata, te prijenosnog računala.

Koncem 2008. nabavna vrijednost iznosi 31.219,00 kn, ispravak vrijednosti 9.391,00 kn, te je prosječna otpisanost 30,1%.

Tijekom 2008. nabavljena je materijalna imovina u vrijednosti 22.829,00 kn. Odnosi se na nabavu postrojenja (dva škripca, magnetska ploča, tkalački stan, snovača) u vrijednosti 19.970,00 kn i prijenosnog računala u vrijednosti 2.859,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Stanje kratkotrajne imovine koncem 2008. iznosi 1.431.466,00 kn. U odnosu na 2007. veća je za 875.941,00 kn ili 157,7%. Kratkotrajnu imovinu čine zalihe u iznosu 459.605,00 kn, novčana sredstva u iznosu 430.412,00 kn, kratkotrajna financijska imovina u iznosu 301.200,00 kn i potraživanja u iznosu 240.249,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Koncem 2008. zalihe iznose 459.605,00 kn i čine 32,1% kratkotrajne imovine. Vrijednost zaliha veća je za 196.249,00 kn ili 74,5% u odnosu na 2007. Zalihe su vrednovane prema nabavnim cijenama na ulaznim računima dobavljača. Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala u iznosu 165.203,00 kn, zalihe gotovih proizvoda u iznosu 247.915,00 kn i zalihe trgovačke robe u iznosu 46.487,00 kn.

Računovodstvenim politikama detaljno je utvrđen način iskazivanja vrijednost zaliha sirovina i materijala, pričuvnih dijelova, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i trgovačke robe. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se zalihe vrednuju po troškovima nabave ili po neto prodajnim vrijednostima, ovisno o tome koje su niže. Zalihe sirovina, materijala i pričuvnih dijelova iskazane su po stvarnim troškovima nabave. Obračun troškova sirovina, materijala i pričuvnih dijelova obavljan je FIFO metodom. Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se po stvarnim troškovima uključujući troškove konverzije (direktni materijal, direktni rad i sustavni raspored fiksnih i varijabilnih općih troškova proizvodnje). Vrijednost zaliha trgovačke robe u prodavaonici iskazana je po prodajnim cijenama s uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost, dok se zalihe trgovačke robe u skladištima vode po nabavnim cijenama.

7.2.2. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 430.411,55 kn, a odnosi se na sredstva na žiro računu u iznosu 418.179,95 kn, novac u glavnoj blagajni u iznosu 885,46 kn i blagajni prodavaonice u iznosu 11.346,14 kn. Stanje novca po izvatku poslovne banke istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i stanju utvrđenom popisom na dan 31. prosinca 2008.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne te blagajne prodavaonice. Provjerom dijela blagajničkog poslovanja utvrđeno je da je blagajnička dokumentacija (blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice, popratna dokumentacija) uredna i da je kontrolirana prije unosa u poslovne knjige. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

7.2.3. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina koncem 2008. iznosi 301.200,00 kn. Odnosi se na nenamjenski oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 300.000,00 kn te čekove građana od prodaje u prodavaonici u iznosu 1.200,00 kn. Sredstva su oročena na temelju odluke direktora Društva iz prosinca 2008. prema kojoj je Društvo, radi očuvanja vrijednosti i ostvarivanju kamate, oročilo sredstva u iznosu 300.000,00 kn na rok od mjesec dana i kamatu u visini 6,9% godišnje.

7.2.4. Kratkoročna potraživanja

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 240.249,00 kn, a koncem 2007. u iznosu 162.025,00 kn. Potraživanja koncem 2008. odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 185.902,59 kn, potraživanja od HZZO za nadoknadu bolovanja u iznosu 52.481,92 kn i druga potraživanja u ukupnom iznosu 1.864,57 kn. Potraživanja od kupaca najvećim dijelom u iznosu 167.671,60 kn odnosi se na potraživanja od pravnih osoba s kojim je Društvo zaključilo ugovore o prodaji proizvoda Društva (konsignacija). Od iskazanih potraživanja koncem 2008., Društvo je do konca listopada 2009. naplatilo potraživanja u iznosu 210.170,57 kn. Dio potraživanja u iznosu 30.078,43 kn nije naplaćen, a odnosi se na potraživanja od više građana. Radi naplate potraživanja slane su opomene i putem odvjetnika pokretane su ovrhe.

8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 751.558,34 kn i čine 51,7% ukupne pasive, a odnose se na kratkoročne obveze. Koncem 2007. obveze su bile iskazane u iznosu 361.257,00 kn. Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 519.383,09 kn, obveze za neto plaće i naknade zaposlenima u iznosu 148.891,24 kn, obveze za poreze, prireze i doprinose iz i na plaću u iznosu 69.475,86 kn te druge poreze i pristojbe u iznosu 13.808,15 kn.

Najveći dio obveza prema dobavljačima odnosi se na obveze prema Ustanovi za zakupninu i režijske troškove za cijelu 2008. u iznosu 446.478,77 kn te prema trgovačkom društvu za upravljanje šumama u Republici hrvatskoj za nabavu drveta u iznosu 49.208,27 kn. Preostale obveze u iznosu 23.696,05 kn odnose se na obveze prema raznim dobavljačima manjih pojedinačnih iznosa. Obveze za neto plaće i naknade zaposlenima, obveze za poreze, prireze i doprinose iz plaća i naknada te doprinose na bruto plaću odnose se na obveze iz prosinca 2008. Od iskazanih obveza koncem 2008., Društvo je do konca listopada 2009. podmirilo obveze u iznosu 391.939,33 kn. Dio obveza u iznosu 359.619,01 kn nije podmiren, a odnosi se na obveze prema Ustanovi za zakupninu i režijske troškove.

9. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeni prihodi iz potpora koncem 2008. iskazani su u iznosu 598.000,00 kn i čine 41,1% ukupne pasive. Odnose se na državne potpore primljene od Fonda u iznosu 418.000,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 150.000,00 kn te Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn.

Tijekom 2008. i ranijih godina Društvo je primalo sredstva od Fonda radi zapošljavanja osoba s invaliditetom. U 2008. primljena su sredstva od Fonda u iznosu 1.510.973,17 kn (na temelju Odluke o načinu ostvarivanja poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom koju je donio ravnatelj Fonda 750.973,17 kn, na temelju Odluke o sufinanciranju programa za poticanje zapošljavanja i održavanja zaposlenosti u zaštitnim radionicama koju je donijelo Upravno vijeće Fonda u lipnju 2008. u iznosu 760.000,00 kn) i evidentirana su u poslovnim knjigama na računu prihoda budućeg razdoblja, što s evidentiranim sredstvima početkom godine na navedenom računu u iznosu 111.434,77 kn ukupno iznosi 1.622.407,94 kn. Od toga, sredstva u iznosu 1.204.407,94 kn prenesena su s računa prihodi budućeg razdoblja na račun prihoda od Fonda, na temelju odluke direktora Društva. Preostala sredstva od Fonda u iznosu 418.000,00 kn evidentirana su koncem 2008. na računu prihoda budućeg razdoblja i nalaze se na žiro računu Društva. Prema računovodstvenim politikama, državne potpore priznaju se u razdoblju u kojem društvo udovoljava danim uvjetima i ako je vjerojatno da će potpore primiti. Državne potpore se priznaju u prihode tijekom razdoblja u kojima nastaju s njima povezani troškovi, dok se potpore koje se daju za već nastale troškove (gubitke) ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova priznaju u prihode kada je potpora primljena.

U 2008. primljena su sredstva od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 150.000,00 kn za ulaganje u postrojenje za novu lakirnicu, dok su od Ministarstva turizma sredstva u iznosu 30.000,00 kn primljena za unapređenje izrade i plasmana izvornih suvenira «Etno torbe». Prema izvješćima dostavljenim Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u 2009., u tijeku je ulaganje u novu lakirnicu. Prema izvješću dostavljenom Ministarstvu turizma u ožujku 2009., Društvo je u vezi primljenih sredstava za izvorni suvenir iskazalo rashode u iznosu 30.780,29 kn.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Prema financijskim izvještajima kapital i pričuve iskazani su u iznosu 103.736,00 kn i veći su za 14.610,00 kn ili 16,4% od prethodne godine. Od navedenog iznosa na temeljni kapital se odnosi 20.000,00 kn, zadržanu dobit 69.126,00 kn te dobit tekuće godine 14.610,00 kn. Temeljni kapital Društva sastoji se od jednog poslovnog udjela i od osnivanja nije mijenjan.

Prema prijavi poreza na dobit za 2008. (obrazac PD), Društvo je ostvarilo dobit u iznosu 16.168,83 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 1.558,91 kn, dobit iznosi 14.609,92 kn. Dobit tekuće godine manja je 2,7% u odnosu na 2007., kada je iznosila 15.010,00 kn.

11. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te drugim provedbenim propisima.

Društvo je obavilo popis imovine koncem 2008. i sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Od imovine iskazane u poslovnim knjigama u iznosu 1.453.294,00 kn, popisom je obuhvaćena imovina u iznosu 493.665,00 kn (dugotrajna materijalna imovina, sitan inventar, novac u blagajni, te zalihe materijala, gotovih proizvoda i trgovačke robe), a nisu popisana potraživanja, novčana sredstva na žiro računu, oročena sredstva u poslovnoj banci (što su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 959.629,00 kn), te obveze u iznosu 751.558,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Direktor Društva je u siječnju 2008. donio plan proizvodnje za 2008., te plan nabave sirovina i materijala po količini i vrijednosti. Planom proizvodnje planirana je proizvodnja po vrsti proizvoda u iznosu 2.172.454,00 kn, te sati rada. Društvo nije donijelo financijski plan za 2008. kojim bi se planirali prihodi i rashodi Društva. Izjavom o osnivanju Društva ni drugim aktom nisu riješena pitanja donošenja planskih dokumenata.

Prema izjavi o osnivanju Društva iz 2006., tijela Društva su skupština i uprava, skupštinu čini osnivač (Ustanova), a uprava se sastoji od jednog člana, odnosno direktora kojeg imenuje skupština. Izjavom o osnivanju nije utvrđeno koje tijelo osnivača (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu Društva. Tijekom 2008. skupštinu Društva čini ravnatelj Ustanove koji je ujedno i direktor Društva na temelju svoje odluke kao skupštine Društva od 28. veljače 2006. Direktor Društva je zaposlenik Ustanove, a poslove direktora Društva obavlja bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te donijeti financijski plan kojim bi se planirali prihodi i rashodi Društva. Predlaže se općim aktima riješiti donošenje planskih dokumenata. Državni ured za reviziju nalaže izjavom o osnivanju Društva utvrditi koje tijelo osnivača (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu Društva, te predlaže da skupštinu Društva čini upravno vijeće Ustanove (osnivača), kako jedna osoba ne bi bila istodobno direktor Društva, skupština Društva, te ravnatelj Ustanove.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupiti u skladu s preporukom te izjavom o osnivanju utvrditi da skupštinu Društva čini upravno vijeće Ustanove (osnivača). Navodi da je popisana samo materijalna imovina, a propustili su popisati potraživanja, novčana sredstva na žiro računu i oročena sredstva u poslovnoj banci, ali su kod izrade financijskih izvještaja izvučena sva dospjela potraživanja i obveze te su razmotrene mogućnosti naplate, te da će narednim popisom koncem godine obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Društva. Vezano za ne donošenje financijskog plana, Društvo navodi da je donijelo plan proizvodnje, što je za potrebe poslovanja Društva bilo dovoljno, te da će u idućem razdoblju donijeti i financijski plan.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.477.728,28 kn, što je za 641.158,28 kn ili 22,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 3.477.143,62 kn i financijske prihode u iznosu 584,66 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 1.204.407,94 kn te pomoći i dotacije od Ustanove i Županije u iznosu 1.206.288,71 kn što čini 69,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 994.761,06 kn i čine 28,6% ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 859.217,47 kn (proizvoda 851.733,27 kn, usluga 7.484,20 kn) te prihode od prodaje trgovačke robe uključene u vlastite proizvode u iznosu 135.543,59 kn. Direktor Društva je početkom 2008. donio cjenik proizvoda i usluga kojim je utvrđena cijena koštanja te prodajna cijena uz maržu 10,0% i 15,0%. Cjenikom nije utvrđeno u kojim slučajevima se primjenjuje marža 10,0%, a u kojim slučajevima 15,0%. Cjenikom nisu obuhvaćeni svi proizvodi Društva. Društvo u nekim slučajevima nije prodavalo proizvode po cijenama utvrđenim cjenikom već po većim cijenama, odnosno većim maržama, koje nisu utvrđene cjenikom. U nekim slučajevima je odobran rabat kupcima, a cjenikom nije utvrđena visina rabata te uvjeti i način odobravanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi cijene za sve vrste proizvoda te obračunavanje, odnosno prodaju proizvoda prema utvrđenim cijenama. U slučajevima kada je cjenikom za isti proizvod utvrđeno više prodajnih cijena, nalaže se utvrditi kada se koja cijena primjenjuje. Nalaže se cjenikom utvrditi visinu rabata te uvjete i način odobravanja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku izrada novog cjenika kojim će uskladiti nazive proizvoda i dodati šifre, te da će svaku promjenu cijene i odobravanje rabata popratiti odgovarajućom odlukom.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.461.559,45 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 641.781,00 kn ili 22,8%. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 3.445.694,00 kn i financijske rashode u iznosu 15.865,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.139.242,73 kn i materijalne troškove u iznosu 1.023.109,96 kn koji zajedno čine 91,4% ukupnih rashoda.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima koji nisu u mogućnosti koristiti organizirani prijevoz ostvarene su u iznosu 61.107,00 kn.

Navedene naknade nisu isplaćivane u visini stvarnih izdataka već na temelju odluke direktora iz listopada 2006. prema kojoj zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza u visini 1,00 kn po kilometru kada imaju mjesto stanovanja 3 km i više od autobusnog kolodvora u Daruvaru ili autobusne stanice s koje je osiguran prijevoz na posao i s posla, odnosno kada imaju mjesto stanovanja 3 km i više od sjedišta Društva. Nadalje, za jednog zaposlenika ugovorom o radu je utvrđena naknada u iznosu 1.200,00 kn, mjesečno za relaciju od Grubišnog Polja do Sirača. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivim primicima smatraju se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom koje se obračunavaju i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte.

Troškovi goriva za službena vozila ostvareni su u iznosu 5.810,80 kn. Društvo koristi dva službena vozila. Za navedena vozila od listopada 2008. ustrojena je evidencija o korištenju službenih vozila (vrijeme polaska i povratka, relacije, broj prijeđenih kilometara, vozač), a nije ustrojena evidencija nabave i utroška goriva iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara po vozilu.

Državni ured za reviziju nalaže naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, te vođenje evidencije potrošnje goriva za službena vozila iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su troškovi goriva evidentirani u glavnoj knjizi i knjizi ulaznih računa iz čega se posredno može pratiti potrošnja goriva, te da će ustrojiti evidenciju o potrošnji goriva na način da je vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara po vozilu. Vezano za naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima koji nisu u mogućnosti koristiti organizirani prijevoz, Društvo navodi da su navedene naknade isplaćene prema odluci iz 2006., a ubuduće će ih isplaćivati na temelju potvrde mjesnog autoprijevoznika za približno jednake udaljenosti na kojima je organiziran prijevoz.*

Imovina Društva

- 4.1. Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu. Također nema u vlasništvu opremu i strojeve veće vrijednosti. Za obavljanje djelatnosti koristi imovinu Ustanove (upravna zgrada, pogoni, pilana, sušara i cjelokupni poslovni krug s pratećim objektima, uredski namještaj, strojevi, oprema i teretno kombi vozilo), na temelju ugovora o zakupu iz studenoga 2006. Zakupnina je ugovorena u iznosu 16.000,00 kn, mjesečno. Društvo se obvezalo podmiriti cjelokupne režijske troškove te druge javne naknade vezane za navedenu nekretninu. Upravno vijeće Ustanove je u studenom 2008. donijelo odluku prema kojoj se Društvu ne obračunava i ne naplaćuje zakupnina od siječnja 2009., a u kolovozu 2009. donijelo je odluku prema kojoj se od srpnja 2009. Društvu ne obračunavaju režijski troškovi. Bez zaključenog ugovora Društvo koristi osobno vozilo koje je Županija ranijih godina dala Ustanovi na korištenje.

Društvo i Ustanova (osnivač) zaključili su u listopadu 2006. ugovor o zajedničkom korištenju službi, i to: računovodstva, komercijale, kadrovske, rehabilitacije i službe održavanja. U navedenom ugovoru, te u ugovorima o radu zaključenima s nekim zaposlenicima je navedeno da su zaposlenici u stručnim službama u okviru svog posla obvezni obavljati poslove za Ustanovu i Društvo. Ugovorom nije utvrđeno gdje su navedene stručne službe ustrojene (u Ustanovi i/ili u Društvu) te nije utvrđeno financiranje zajedničkog korištenja službi. Nadalje, Društvo i Ustanova su u studenome 2006. zaključili ugovor na temelju kojeg je Ustanova provodila rehabilitaciju zaposlenika Društva s invaliditetom, bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima između Društva i Ustanove regulirati korištenje cjelokupne imovine Ustanove koju Društvo koristi, te precizirati poslove koje Društvo obavlja za Ustanovu, odnosno koje Ustanova obavlja za Društvo, te ugovoriti naknadu za obavljene usluge.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će prema nalogu Državnog ureda za reviziju regulirati korištenje imovine Ustanove koju Društvo koristi, precizirati poslove, te ugovoriti naknadu za obavljene usluge koje Ustanova obavlja za Društvo, odnosno Društvo za Ustanovu.*

Društvo je zaštitna radionica u svrhu zapošljavanja osoba s invaliditetom. Proizvodilo je namještaj i druge proizvode od drva i tekstila te prodavalo gotove proizvode i robu. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.477.728,00 kn, rashodi u iznosu 3.461.559,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 16.169,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 1.204.407,94 kn, te pomoći i dotacije od Ustanove i Županije u iznosu 1.206.288,71 kn i ukupno čine 69,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje proizvoda i robe ostvareni su u iznosu 994.761,06 kn i čine 28,6% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.139.242,73 kn i čine 61,8% ukupnih rashoda. Koncem 2008. Društvo ima 59 zaposlenika od kojih je 37 osoba s invaliditetom. Plaće su redovito isplaćivane. Obveze su iskazane u iznosu 751.558,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na obveze prema Ustanovi za zakupninu i režijske troškove za 2008. u iznosu 446.478,77 kn. Do konca listopada 2009. nisu podmirene obveze u iznosu 391.939,33 kn od čega se na obveze prema Ustanovi za zakupninu i režijske troškove odnosi 359.619,01 kn. Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 240.249,00 kn. Radi naplate potraživanja slane su opomene i putem odvjetnika pokretane su ovrhe. Tijekom 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u vrijednosti 22.829,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Društvo je u 2008. bilo likvidno. Društvo u svom vlasništvu nema opreme i strojeva veće vrijednosti, te nema nekretnina već za obavljanje djelatnosti koristi imovinu Ustanove na temelju ugovora o zakupu. Zaposlenici nekih stručnih službi Društva obavljaju poslove za Ustanovu (naknada nije ugovorena), a Ustanova provodi rehabilitaciju zaposlenika Društva bez naknade, na temelju zaključenih ugovora. Direktor Društva je ujedno zaposlenik i ravnatelj Ustanove, a poslove direktora Društva obavlja bez naknade.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Zaštitna radionica Suvenir Arbor Vitae d.o.o., Sirač (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Izjavom o osnivanju nije utvrđeno koje tijelo osnivača (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu Društva. Tijekom 2008. skupštinu Društva čini ravnatelj Ustanove koji je ujedno i direktor Društva na temelju svoje odluke kao skupštine Društva iz veljače 2006. Društvo nije popisalo potraživanja, novčana sredstva na žiro računu, te oročena sredstva u poslovnoj banci što su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 959.629,00 kn, te obveze u iznosu 751.558,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 994.761,06 kn i čine 28,6% ostvarenih prihoda. Direktor Društva je početkom 2008. donio cjenik proizvoda i usluga kojim je utvrđena cijena koštanja te prodajna cijena uz maržu 10,0% i prodajna cijena uz maržu 15,0%. Cjenikom nije utvrđeno u kojim slučajevima se primjenjuje marža 10,0%, a u kojim slučajevima 15,0%. Cjenikom nisu obuhvaćeni svi proizvodi Društva. Društvo u nekim slučajevima nije prodavalo proizvode po cijenama utvrđenim cjenikom već po većim cijenama, odnosno većim maržama koje nisu utvrđene cjenikom. U nekim slučajevima je odobran rabat kupcima, a cjenikom nije utvrđena visina rabata te uvjeti i način odobravanja (točka 2.1. Nalaza).
 - Naknade prijevoza zaposlenicima koji ne koriste organizirani prijevoz autobusom ostvarene su iznosu 61.107,00 kn. Naknade nisu isplaćivane u visini stvarnih izdataka već na temelju odluke direktora iz 2006., a jednom zaposleniku na temelju ugovora o radu. Troškovi goriva za službena vozila ostvareni su u iznosu 5.810,80 kn, a evidencija nabave i utroška goriva nije ustrojena iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara po vozilu (točka 3.1. Nalaza).
 - Društvo u svom vlasništvu nema opreme i strojeva veće vrijednosti, te nema nekretnina već za obavljanje djelatnosti koristi imovinu Ustanove na temelju ugovora o zakupu. Bez zaključenog ugovora Društvo koristi osobno vozilo koje je Županija ranijih godina dala Ustanovi na korištenje. Zaposlenici nekih stručnih službi Društva obavljaju poslove za Ustanovu (naknada nije ugovorena), a Ustanova provodi rehabilitaciju zaposlenika Društva bez naknade, na temelju zaključenih ugovora. Direktor Društva je ujedno zaposlenik i ravnatelj Ustanove, a poslove direktora Društva obavlja bez naknade (točka 4.1. Nalaza).

III. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Sanja Bogdan Pavlović od 28. veljače 2006.

2. Direktor:

Sanja Bogdan Pavlović od 28. veljače 2006.