



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

6. MAJ d.o.o., UMAG

Pazin, listopad 2009.

S A D R Ź A J

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 financijski 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. Financijski 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. Financijski 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. Financijska 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. Financijska 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 obavljeni 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 prijevoznčkih 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. Prijevoznčke 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 izmijenu 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 prispele 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 Opatalj 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 strojarškog 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 sredstva 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 prerez 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 Oportalj. 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 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 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 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 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