



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ALBANEŽ d.o.o. MEDULIN

Pazin, listopad 2009.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	OSVRT NA NALAZ I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Finacijski prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Postupci nabave roba, radova i usluga	9
6.2.	Poslovni rashodi	11
6.2.1.	Troškovi osoblja	12
6.2.2.	Materijalni troškovi	12
6.2.3.	Amortizacija	14
6.2.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.3.	Finacijski rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	16
7.2.1.	Zalihe	16
7.2.2.	Potraživanja	16
7.2.3.	Novčana sredstva	17
8.	OBVEZE	17
8.1.	Kratkoročne obveze	17
8.2.	Dugoročne obveze	18
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18
10.	PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	18
11.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	23
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

Klasa: 041-01/09-02/1

Urbroj: 613-20-09-6

Pazin, 19. listopada 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA  
"ALBANEŽ" d.o.o. MEDULIN ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 59/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva "Albanež" d.o.o. Medulin (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. kolovoza do 19. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhunskih revizijskih institucija - INTOSAI - revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

## I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999. o čemu je sastavljeno izvješće.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je Društvo postupilo prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Reguliran je način i rokovi donošenja plana normativnim aktima Društva, te je donesen cjeloviti financijski plan.

## II. REVIZIJA 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, 153/05, 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05, 109/07),
- Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja (Narodne novine 146/05, 109/07)
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 25/99, 148/99, 2/00),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 16/06, 110/07),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07)
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 63/07)
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05)
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 102/98, 17/01, 82/01, 114/03 142/03, 30/04 i 137/04 - pročišćeni tekst),
- Zakon o gradnji (Narodne novine 175/03, 100/04),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05) i drugi propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za promet zemljištem i nekretninama, komunalna djelatnost i turizam. Sjedište Društva je u Medulinu, Pomer, Pomer 1, 52100 Pula, a do prosinca 2008. administrativni dio društva djelatnost je obnašao na adresi Čimulje 24, Banjole. Operativni dio radnika te pripadajuća mehanizacija smješteni su na prostoru industrijske zone Kamik. Matični broj Društva je 040095616. Osnivač Društva je Općina Medulin (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti koje Društvo obavlja su poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, razvoj i održavanje fekalne kanalizacije, upravljanje grobljima, komunalno uređenje naselja: održavanje oborinske kanalizacije, čišćenje javnih površina (strojno i ručno), održavanje javnih i zelenih površina, održavanje lokalnih bijelih cesta, održavanje fontana, sanacija lokalnih asfaltiranih cesta, postavljanje i održavanje prometne signalizacije, čišćenje i održavanje javnih plaža te postavljanje i održavanje sanitarnih čvorova na javnim plažama, čišćenje i održavanje lučica, čišćenje i održavanje groblja i druge poslovne djelatnosti. Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 20 zaposlenika. Temeljni akt Društva je Izjava kojom su uređuju pravila glede pravnog statusa i ustrojstva Društva, vođenje i upravljanje Društvom te pravila o međusobnim obvezama člana i Društva.

Tijelaupravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Funkciju skupštine obavlja vijeće koje ima petnaest članova.

Skupština je organ Društva koji je dužan i ovlašten donositi odluke o financijskim izvješćima, uporabi dobiti i pokriću gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave i drugo utvrđeno u izjavi o osnivanju.

Upravu Društva čini direktor Društva. Direktor zastupa pojedinačno i samostalno te vodi poslove na vlastitu odgovornost. Do 22. listopada 2008. dužnost direktora društva obavljala je Tatjana Stanko dipl.oec., kada je funkciju vršioca dužnosti preuzeo Igor Felker dipl.ing. te je 22. prosinca 2008. odlukom Skupštine izabran na mjesto direktora Društva.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva te Upravi Društva daje suglasnost na godišnji plan poslovanja Društva.

## 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Informacijski sustav Društva sastoji se od servera i devet radnih jedinica koje koriste Windows XP operativni sustav. Na serveru se nalaze programi za pohranu podataka i zajednički podaci s drugih radnih jedinica radi lakšeg kreiranja kopije podataka.

Pristup programu za evidenciju grobnih mjesta omogućen je s jedne radne jedinice dok je za program za obračun odvoza smeća i održavanja pristup omogućen na tri radne jedinice i vanjskom korisniku za ugovorno knjigovodstvo radi evidentiranja uplata.

Poslove obrade podataka obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora. Društvo nema vlastiti program za fakturiranje već se računi izrađuju u excelu te ih takve ugovorno knjigovodstvo obrađuje. Knjigovodstveni servis obavlja sljedeće poslove: obračun plaća, obračun poreza na dodanu vrijednost, popis osnovnih sredstava, materijalno knjigovodstvo, stanje kupaca i dobavljača, knjiga izlaznih i ulaznih računa te vođenje glavne knjige.

Budući da se dio računovodstvenog poslovanja obavlja u Društvu, a dio u knjigovodstvenom servisu, navedeno iziskuje više vremena i troškova za evidenciju poslovnih promjena. Pisane procedure za kolanje dokumentacije i kontrole u pojedinim procesima nisu bile donesene do prosinca 2008. Njihovo donošenje i primjena utjecala bi na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih prigodom nabave roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje opravdanosti obavljanja dijela računovodstvenih usluga u knjigovodstvenom servisu. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se obavljanjem svih računovodstvenih poslova u Društvu omogućilo kvalitetnije i učinkovitije upravljanje dokumentacijom i time poboljšalo cjelokupno poslovanje Društva.

#### 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, te drugim provedbenim propisima. Računovodstvene politike su donesene i usklađene s primjenjivim računovodstvenim standardima.

Plan poslovanja i plan i program održavanja komunalne infrastrukture doneseni su uz suglasnost nadzornog odbora. Planom poslovanja prihodi su planirani u iznosu 11.715.405,00 kn, rashodi u iznosu 11.686.987,00 kn, te dobit u iznosu 28.418,00 kn.

##### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- poslovne knjige i računski plan

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu u Društvu su ustrojene propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga dugotrajne imovine te knjiga kupaca i dobavljača.

Unos podataka u poslovne knjige obavljao se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa osnovana su povjerenstva za popis dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, zaliha, kratkotrajne financijske imovine, kratkotrajna potraživanja, novac u banci te dugoročne i kratkoročne obveze. Nakon obavljenog popisa sastavljena su izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza koncem 2008.

Na temelju odluka Društva obavljen je otpis potraživanja radi nemogućnosti naplate u iznosu 22.670,00 kn i vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu 578.211,00 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 13.600,00 kn te otpis osnovnih sredstava u iznosu 5.545,00 kn. Knjigovodstveno stanje usklađeno je s rezultatima popisa imovine i obveza koncem 2008.

- financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i usvojenim Računovodstvenim politikama Društva sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008.

Od financijskih izvještaja sastavljeni su: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tijekovima i bilješke uz financijske izvještaje.

Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2008. usvojila je skupština Društva u travnju 2009.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 10.007.723,00 kn, rashodi u iznosu 11.577.512,00 kn, te gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.569.789,00 kn koji se na temelju odluke Društva planira pokriti dijelom zadržanom dobiti ranijih godina, a dijelom iz poslovanja idućih razdoblja.

Ostvareni prihodi u iznosu 10.007.723,00 kn odnose se na poslovne prihode u iznosu 10.000.205,00 kn i financijske prihode u iznosu 7.518,00 kn.

Ostvareni rashodi u iznosu 11.577.512,00 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 11.534.723,00 kn i financijske rashode u iznosu 42.789,00 kn.

Iskazani prihodi i rashodi na računima glavne knjige odgovaraju iskazanom stanju prihoda i rashoda na pozicijama računa dobiti i gubitka.

U bilanci koncem 2008. ukupna aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 30.491.392,00 kn.

U aktivi je iskazana dugotrajna imovina u iznosu 21.742.235,00 kn i kratkotrajna imovina u iznosu 7.490.254,00 kn i gubitak iznad kapitala u iznosu 1.258.903,00 kn.

U pasivi su iskazana rezerviranja u iznosu 123.810,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 518.923,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 8.603.620,00 kn i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 21.245.039,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja koja čine 69,7% pasive odnose se na primljena sredstva od Općine za propisane namjene, odnosno za investicijska ulaganja za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i nabavu dugotrajne materijalne imovine.

#### 4.2. Planiranje

Plan poslovanja i plan i program održavanja komunalne infrastrukture doneseni su uz suglasnost nadzornog odbora. Planom poslovanja prihodi su planirani u iznosu 11.715.405,00 kn, rashodi u iznosu 11.686.987,00 kn, te dobit u iznosu 28.418,00 kn. Ostvareni prihodi iznosili su 10.007.723,00 kn i bili su za 14,6% manji od plana, a rashodi su iznosili 11.577.512,00 kn.

### 5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 11.715.405,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.007.723,00 kn, što je za 1.707.682,00 kn ili 14,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	11.715.405,00	10.000.205,00	85,4	99,9
1.1.	Prihodi od komunalnih usluga	6.544.541,00	6.074.247,00	92,8	60,7
1.2.	Prihodi od odvoza smeća	2.387.040,00	2.002.331,00	83,9	20,0
1.3.	Prihodi od održavanja fekalne kanalizacije	633.750,00	677.066,00	106,8	6,8
1.4.	Prihodi od upravljanja grobnim mjestima	1.584.500,00	369.266,00	23,3	3,7
1.5.	Drugi poslovni prihodi	565.574,00	877.295,00	155,1	8,8
2.	Financijski prihodi	0,00	7.518,00	-	0,1
	U K U P N O	11.715.405,00	10.007.723,00	85,4	100,0

Najznačajniji izvor prihoda su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 10.000.205,00 kn s udjelom 99,9% u ukupno ostvarenim prihodima. Iznad plana ostvareni su prihodi od održavanja fekalne kanalizacije i drugi poslovni prihodi.

Navedeni prihodi planirani su u iznosu 1.199.324,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.554.361,00 kn, što je za 355.037,00 kn ili 29,6% više od plana. Financijski prihodi nisu planirani, ali su ostvareni u iznosu 7.518,00 kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od upravljanja grobnim mjestima koji su planirani u iznosu 1.584.500,00 kn, a ostvareni u iznosu 369.266,00 kn, što je za 1.215.234,00 kn ili 76,7% manje od plana. Navedeni prihod ostvaren je znatno ispod plana jer zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa nije prošireno groblje, te nisu ostvarene veće prodaje grobnih mjesta.

## 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 11.715.405,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.000.205,00 kn, što je za 1.715.200,00 kn ili 14,6% manje od plana. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 99,9%. Odnose se na ostvarene prihode od komunalnih usluga u iznosu 6.074.247,00 kn, usluga odvoza smeća 2.002.331,00 kn, održavanja fekalne kanalizacije u iznosu 677.066,00 kn, upravljanja grobnim mjestima u iznosu 369.266,00 kn i drugi poslovni prihodi u iznosu 877.295,00 kn.

### - Prihodi od komunalnih usluga

Prihodi od komunalnih usluga planirani su u iznosu 6.544.541,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.074.247,00 kn, što je za 470.294,00 kn ili 7,2% manje od plana. Odnose se na prihode od usluga prema programu održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.773.247,00 kn i usluga održavanja u iznosu 301.000,00 kn.

Navedeni prihodi ostvareni su na temelju ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti između Društva i Općine od 2006., te dodatka ugovoru u tijeku 2006., i 2007. te programa održavanja komunalne infrastrukture Općine za 2008.

Prihodi od usluga prema programu održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.773.247,00 kn odnose se na prihode za održavanje odvodnje atmosferskih voda, čišćenje kupališta i lučica, čišćenje javnih površina, iznošenje i odvoz smeća, čišćenje i održavanje javnih zelenih površina, održavanje cvjetnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta. Održavanje se financira iz sredstava komunalne naknade i drugih izvora. Prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa uz koje se nalazi troškovnik izvedenih radova na temelju cijena određenih programom održavanja komunalne infrastrukture.

Prihodi od usluga održavanja u iznosu 301.000,00 kn odnose se na prihode od održavanja asfaltnih površina u iznosu 294.279,00 kn i usluge nadzora nad izvođenjem radova na uređenju kupališta i spomenika u iznosu 6.721,00 kn.

Prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa.

### - Prihodi od usluga odvoza smeća

Prihodi od usluga odvoza smeća planirani su u iznosu 2.387.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.002.331,00 kn, što je za 384.709,00 kn ili 16,1% manje od plana.

Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odluke općinskog poglavarstva od 2006. i pripadajućim cjenikom od 2007. za usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Cijene usluga utvrđene su cjenikom i bez poreza iznose za građanstvo 0,38 kn po m<sup>2</sup> stambenog prostora, vrtiće i škole 0,38 kn po m<sup>2</sup>, autokampove i marine 0,41 kn po m<sup>2</sup>, hotele 0,80 kn po m<sup>2</sup>, poslovne prostore 1,14 kn po m<sup>2</sup>, ugostiteljske objekte 2,00 kn po m<sup>2</sup>, pokretne i montažne objekte 200,00 kn mjesečno.



Druge cijene usluga određene su za usluge odvoza otvorenih kontejnera 5m<sup>3</sup> s uključenim deponiranjem 464,00 kn po otvorenom kontejneru, najam otvorenog kontejnera 5m<sup>3</sup> mjesečno 200,00 kn i strojno čišćenje (čistilica) 350,00 kn po satu.

Računi za odvoz smeća za građanstvo i pravne osobe kao redovite korisnike ispostavljaju se svaka dva mjeseca. Građanima koji na području Općine borave povremeno (sezonski) račun se ispostavlja jednom godišnje i to na iznos koji odgovara cijeni odvoza smeća za pola godine. S pravnim osobama kao velikim korisnicima zaključeni su posebni ugovori na temelju kojih se mjesečno ispostavlja račun uz koji se nalazi troškovnik stvarno obavljenih usluga.

#### - Prihodi od održavanja fekalne kanalizacije

Prihodi od održavanja fekalne kanalizacije planirani su u iznosu 633.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 677.066,00 kn, što je za 43.316,00 kn ili 6,8% više od plana. Odnose se na prihode od održavanja objekata i uređaja kanalizacijskog sustava u iznosu 394.951,00 kn, prihode od naknade za priključak na sustav otpadnih voda u iznosu 236.265,00 kn i prihode od usluga čišćenja septičkih jama u iznosu 45.850,00 kn.

Prihodi od održavanja objekata i uređaja kanalizacijskog sustava u iznosu 394.951,00 kn ostvareni su u skladu s odlukom o uvođenju posebne cijene za održavanje objekata i uređaja kanalizacijskog sustava za područje Općine te cjenika od 2007. za usluge održavanja fekalne kanalizacije. Cijene bez poreza za građanstvo određene su u iznosu 1,50 kn po m<sup>3</sup> utrošene vode, za pravne osobe 3,00 kn po m<sup>3</sup> utrošene vode te za usluge intervencije komunalnog vozila 550,00 kn po satu koja se za intervencije izvan radnog vremena uvećava za 25%, a noću, nedjeljom i praznikom za 50%.

Prihodi od naknade za priključak na sustav otpadnih voda u iznosu 236.265,00 kn odnose se na uplate fizičkih i pravnih osoba na temelju ispostavljenih računa za izvedene radove.

Prihodi od usluga čišćenja septičkih jama u iznosu 45.850,00 kn odnose se na uplate ljudi na temelju poziva.

#### - Prihodi od upravljanja grobnim mjestima

Prihodi od upravljanja grobnim mjestima planirani su u iznosu 1.584.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 369.266,00 kn, što je za 1.215.234,00 kn ili 76,7% manje od plana. Odnose se na prihode od naknade za grobna mjesta u iznosu 197.619,00 kn, prihode od naknade za otkup grobnih mjesta u iznosu 169.447,00 kn i prihode od uvjerenja o vlasništvu nad grobnim mjestom u iznosu 2.200,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o grobljima i odluke o grobljima od 1999. Društvo upravlja s tri groblja na području Općine (groblje Medulin, Premantura i Pomer). Upravljanje grobljima razumijeva dodjelu grobnih mjesta, održavanje, uređenje, rekonstrukciju i dogradnju groblja te vođenje evidencije po grobnom očevidniku i registru umrlih osoba. Društvo za područje Općine vodi knjigu umrlih.

Prihodi od godišnje naknade za održavanje grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 197.619,00 kn, a odnose se na sredstava godišnje grobne naknade u iznosu 160,00 kn za pojedino grobno mjesto, grobnicu ili nišu.

Prihodi od naknade za otkup grobnih mjesta ostvareni su iznosu 169.447,00 kn od dodjele grobnih mjesta na trajno korištenje o čemu se korisnicima izdaju rješenja.

Tijekom 2008. izdano je 25 rješenja za grobna mjesta. Na temelju cjenika grobnih mjesta od travnja 2008. određene su cijene i bez poreza iznose za nišu za urne 7.300,00 kn, grob u zemlji 10.950,00 kn, grobnica sa dva mjesta 21.900,00 kn, grobnica sa 4 mjesta 35.040,00 kn te grobnica sa šest mjesta 43.800,00 kn.

Izuzetak je staro groblje u Medulinu za koje se primjenjuje povlaštena cijena u iznosu 508,00 kn za površinu do 2,5 m<sup>2</sup> te 635,00 kn za površinu iznad 2,5 m<sup>2</sup>.

Naknadu za otkup grobnih mjesta i godišnju naknadu za održavanje grobnih mjesta ubire Društvo.

#### - Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 565.574,00 kn, a ostvareni su u iznosu 877.295,00 kn, što je za 311.721,00 kn ili 55,1% više od plana.

Odnose se na dio obračunanih odgođenih prihoda u 2008. u iznosu 797.647,00 kn, prihoda od subvencija, dotacija i pomoći u iznosu 61.018,00 kn, prihoda od naknade šteta na temelju osiguranja u iznosu 13.909,00 kn i prihoda od prodaje sitnog inventara u iznosu 4.721,00 kn.

Obračunani odgođeni prihodi u iznosu 797.647,00 kn čine prijenos odgođenih prihoda na prihod obračunskog razdoblja za iznos obračunate amortizacije za sredstva nabavljena iz kapitalne potpore Općine. Odnose se na priznavanje prihoda za program odvoza u iznosu 328.393,00 kn, komunalni program u iznosu 295.484,00 kn te program kanalizacije u iznosu 173.770,00 kn.

Prihodi od subvencija, dotacija i pomoći u iznosu 61.018,00 kn odnose se na uplate Općine za nabavu komunalnih vozila na temelju ugovora o financijskom najmu u iznosu 31.518,00 kn te za troškove revizije i financijsko računovodstveni konzalting u iznosu 29.500,00 kn.

## 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 7.518,00 kn. Odnose se na prihode od kamata u iznosu 5.587,00 kn, prihode od zatezних kamata u iznosu 1.586,00 kn, prihode od otpisa obaveza u iznosu 245,00 kn i prihode od naknadno utvrđenih prihoda u iznosu 100,00 kn.

## 6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 11.686.987,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.577.512,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 11.534.723,00 kn i financijske rashode u iznosu 42.789,00 kn.

U tablici broj 2 daju se planirani i ostvareni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	11.631.987,00	11.534.723,00	99,2	99,6
1.1.	Troškovi osoblja	2.171.220,00	2.495.589,00	114,9	21,5
1.2.	Materijalni troškovi	7.665.467,00	7.080.043,00	92,4	61,1
1.3.	Amortizacija	675.800,00	839.575,00	124,2	7,3
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	1.119.500,00	1.119.516,00	100,0	9,7
2.	Financijski rashodi	55.000,00	42.789,00	77,8	0,4
	Ukupno	11.686.987,00	11.577.512,00	99,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove i troškove osoblja u iznosu 9.575.632,00 kn s udjelom 82,6% u ukupnim rashodima. Većina rashoda ostvarena je unutar planiranih veličina osim rashoda amortizacije i troškova osoblja koji su ostvareni u iznosima većim od plana.

## 6.1. Postupci nabave roba, radova i usluga

Društvo je donijelo plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 12.140.857,00 kn, a izvršena je nabava 9.616.603,00 kn ili 20,8% manje od plana. Nabava roba, radova i usluga koja je evidentirana na tekućim rashoda iznosila je 7.502.576,00 kn, a na ulaganjima u dugotrajnu imovinu evidentirano je 2.114.027,00 kn. Provedeni propisani postupci nabave u 2008. iznosili su 8.286.631,00 kn ili 86,2%, postupci nabave u kojima su utvrđene nepravilnosti (dijeljenje predmeta nabave) iznosili su 1.225.807,00 kn ili 12,7%, a bez propisanih postupaka provedeno je 104.165,00 kn ili 1,1% ukupne nabave, što ukupno iznosi 1.329.972,00 kn ili 13,8%.

Usluge najma pokretnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 104.165,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem. Općina nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila ugovor o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prigodom zaključivanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave.

Prema izvještaju Društva priobalno područje Općine zbog male dubine mora predstavlja jednu od kritičnih lokacija pogoršanja kakvoće morske vode kao posljedica neprimjerenog ispuštanja nepročišćenih otpadnih voda. U iznalaženju rješenja izgradnje sustava kanalizacije uprava Društva pokrenula je u prosincu 2008. pregovore sa Hrvatskim vodama koje su nositelj Jadranskog projekta osnovanog s ciljem zaštite i očuvanja kvalitete voda. Početkom 2009. u okviru druge faze Jadranskog projekta, planirano je da se projekt izgradnje kanalizacijske mreže Općine financira iz Općine 21,0%, Hrvatskih voda 5,0%, Državnog proračuna Republike Hrvatske 24,0%, te kreditom banke 50,0%. Zaključeno je da se izradi projektni zadatak sa svrhom obnove postojeće projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava, te je određeno da prioritet ima izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Marlera i podmorskog ispusta na podsustavu Medulin, čiji se početak izgradnje planira u prvoj polovici 2010. Također su okvirno definirani i rokovi izgradnje jednog kolektora, dva pročištača i pojedinih dijelova kanalizacijske mreže, ali cjeloviti plan izgradnje kanalizacijskog sustava Općine nije donesen. Koncem 2007. Društvo je izradilo program izgradnje fekalne kanalizacije od 2008. do 2011. kojim je planirano u izgradnju cjelokupnog kanalizacijskog sustava uložiti 107.613.850,00 kn. Za 2008. i 2009. planirana su ulaganja u iznosu 35.660.000,00 kn ili 33,1% projekta, a do trenutka obavljanja revizije (listopad 2009.) izvršena su u iznosu 4.620.000,00 kn ili 13,0% planiranoga u navedenom razdoblju, što je 4,3% u odnosu na ukupno planirana sredstva do 2011. S obzirom na dosadašnju usporenu dinamiku provođenja projekta, potrebno je pojačati dinamiku i ubrzati aktivnosti na provođenju projekta kako bi se završio u što kraćem roku, čime bi se ostvario cilj projekta, odnosno izgradnja mreže kolektora, crpnih stanica i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s podmorskim ispustom.

Državni ured za reviziju nalaže na temelju sveobuhvatne i detaljne analize dosadašnjeg tijeka projekta, donošenje cjelovitog plana provođenja projekta kojim bi se detaljno utvrdile sve aktivnosti koje je potrebno poduzeti da se projekt završi, odredili nositelji aktivnosti, izvori financiranja, rok za provođenje pojedinih aktivnosti i krajnji rok završetka projekta, te poduzimanje potrebnih radnji za ostvarenje planiranih aktivnosti i završetak projekta u utvrđenim rokovima.

Povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi u 2008. u iznosu 2.114.027,00 kn odnosilo se na izgradnju fekalne kanalizacije Banjole 623.599,00 kn, fekalne kanalizacije Medulin 492.414,00 kn, fekalne kanalizacije Premantura 453.508,00 kn, oborinske kanalizacije Medulin 292.091,00 kn, oborinske kanalizacije Pješćana uvala 90.941,00 kn, opremanje zone male privrede Kamik 65.541,00 kn, izgradnju oborinske kanalizacije Pomer 38.264,00 kn, oborinske kanalizacije Banjole 30.669,00 kn, te izgradnju groblja Medulin 27.000,00 kn.

Radovi izgradnje oborinske kanalizacije Pješćana uvala, Pomer i Banjole, opremanja zone male privrede Kamik i izgradnje groblja Medulin obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- izgradnja fekalne kanalizacije Banjole

Koncem 2007. za izgradnju fekalne kanalizacije Banjole provedena su dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila je 377.563,00 kn bez poreza. U listopadu 2008. ugovorene su dvije dodatne nabave radova s izvođačem iz osnovnih ugovora u iznosu 92.400,00 kn bez poreza, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 469.963,00 kn. Navedene istovrsne radove u vrijednosti 469.963,00 kn obavio je izvođač odabran u dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, a vrijednost nabave ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi i propisanog postupka nabave. Drugi rashodi povezani s izgradnjom navedene kanalizacije odnosili su se na izgradnju fekalnog kolektora od prekidnog okna do crpne stanice 74.742,00 kn za koje je provedeno nadmetanje, izradu kanalizacijskih priključaka 48.726,00 kn, te druge troškove 30.168,00 kn.

- izgradnja fekalne kanalizacije Medulin

Rashodi za izgradnju fekalne kanalizacije Medulin odnose se na obavljene radove izgradnje u iznosu 332.918,00 kn, izradu glavnog projekta 130.000,00 kn i druge troškove 29.496,00 kn. Za obavljene radove u vrijednosti 234.472,00 kn provedena su dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, a vrijednost nabave ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi i propisanog postupka nabave. Radovi izgradnje u vrijednosti 98.446,00 kn i usluge izrade glavnog projekta 130.000,00 kn izvršeni su na temelju prethodno provedenog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- izgradnja fekalne kanalizacije Premantura

Koncem 2007. za izgradnju fekalne kanalizacije Premantura provedena su tri odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Ukupno ugovorena vrijednost radova s dva odabrana ponuditelja iznosila je 335.511,00 kn bez poreza. U ožujku 2008. ugovorene su dvije dodatne nabave radova s izvođačem iz osnovnih ugovora u iznosu 49.500,00 kn bez poreza, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 385.011,00 kn. Navedeni istovrsni radovi izvedeni su u vrijednosti 385.008,00 kn, a obavila su ih dva izvođača odabrana u tri odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, a vrijednost nabave ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi i propisanog postupka nabave. Drugi rashodi povezani s izgradnjom navedene kanalizacije u iznosu 68.500,00 kn odnosili su se na usluge izrade projekta i stručni nadzor.

- izgradnja oborinske kanalizacije Medulin

Rashodi za izgradnju fekalne kanalizacije Medulin odnose se na obavljene radove izgradnje u iznosu 251.192,00 kn i druge troškove (stručni nadzor, elaborat nepotpunog izvlaštenja) 40.899,00 kn. Za obavljene radove u vrijednosti 114.828,00 kn provedeno je nadmetanje u 2007., a za obavljene radove u vrijednosti 136.364,00 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, a vrijednost nabave ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi i propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U 2008. nabavljena je oprema, alati i inventar u iznosu 402.122,00 kn, a odnosi se na plastične kontejnere u iznosu 128.000,00 kn, otvorene kontejnere 103.500,00 kn, vozilo s kiperom za pražnjenje košarica 69.900,00 kn, novogodišnje ukrase 27.370,00 kn, te drugu dugotrajnu materijalnu imovinu (dijelovi teretnih vozila za povećanje funkcionalnosti, rabljeno teretno vozilo, telefonska centrala, prijenosna dizalica) u iznosu 73.352,00 kn. Postupci nabave su izvršeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## 6.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 11.631.987,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.534.723,00 kn, što je za 97.264,00 kn ili 0,8% manje od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 99,6%. Odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.495.589,00 kn, materijalne troškove u iznosu 7.080.043,00 kn, amortizaciju u iznosu 839.575,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 1.119.516,00 kn.

### 6.2.1. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 2.171.220,00 kn, ostvareni su u iznosu 2.495.589,00 kn, što je za 324.369,00 kn ili 14,9% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 21,5%. Odnose se na bruto plaće i nadnice u iznosu 2.129.249,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 366.231,00 kn i drugo u iznosu 109,00 kn.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 20 zaposlenika od čega 18 na neodređeno, a dva na određeno vrijeme. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva utvrđena je unutarnja organizacija, raspored i koeficijenti radnih mjesta koji iznose 1,00 za poslove čišćenja do 5,30 za direktora. Osnovica za obračun plaće iznosi 3.072,00 kn. Stalni mjesečni dodatak utvrđen je u bruto iznosu 400,00 kn.

Do listopada 2008. koeficijent složenosti poslova za direktora iznosio je 5,30 uz utvrđenu osnovicu. U listopadu 2008. imenovan je vršitelj dužnosti direktora s kojim je predsjednik skupštine zaključio novi ugovor na temelju kojeg mu pripada neto plaća u iznosu 15.000,00 kn i naknada za odvojeni život od obitelji u iznosu 5.000,00 kn.

U prosincu 2008. imenovan je direktorom Društva te su odredbe navedenog ugovora ostale na snazi. Na isplaćene plaće obračunavane su i uplaćene propisane obveze, te su ustrojene sve evidencije.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se preispita udjel rashoda za zaposlene u strukturi ukupnih rashoda. Također, mišljenja je da pravo na naknadu za odvojeni život zaposlenik stječe ako nalogom poslodavca ili na zahtjev poslodavca bude premješten na rad izvan sjedišta poslodavca. Nadalje, predlaže da se preispitaju prava i obveze direktora, te usklade sa odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva.

#### 6.2.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 7.665.467,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.080.043,00 kn, što je za 585.424,00 kn ili 7,6% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 61,1%. Odnose se na troškove sirovina, materijala i energije u iznosu 733.096,00 kn, troškove usluga 6.343.077,00 i troškove nabavne vrijednosti prodane robe 3.870,00 kn.

##### - Troškovi sirovina, materijala i energije

Troškovi materijala, energije i sitnog inventara ostvareni su u iznosu 733.096,00 kn, a odnose se na gorivo 262.687,00 kn, materijal održavanje komunalnih objekata i uredski materijal 204.729,00 kn, pričuvne dijelove i materijal za održavanje komunalnih vozila 179.693,00 kn, električnu energiju 64.629,00 kn i otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 21.358,00 kn.

Trošak goriva u najvećem se dijelu odnosi na utrošak za komunalna vozila. Materijal za održavanje odnosi se na materijal za održavanje zelenih površina, cesta i putova, prometne signalizacije i drugo. Ulaganja su evidentirana na temelju urednih računa.

##### - Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 6.343.077,00 kn, a odnose se na usluge za održavanje objekata komunalne infrastrukture 5.332.601,00 kn, opće usluge 378.412,00 kn, razne usluge održavanja 272.191,00 kn, usluge najma 133.389,00 kn, poštanske, telekomunikacijske, te usluge prijevoza u iznosu 78.057,00 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava 34.941,00 kn, te druge usluge 113.486,00 kn.

Usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 5.332.601,00 kn odnose se na odvodnju atmosferskih voda, čišćenje javnih površina, kupališta i lučica, sakupljanje, odvoz i zbrinjavanje smeća, izradu priključaka na kanalizaciju, utrošak vode, dezinfekciju i deratizaciju, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, te novogodišnje uređenje naselja prema programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine. Radove odvodnje atmosferskih voda, čišćenja javnih površina, kupališta i lučica, te sakupljanja smeća, održavanja groblja, te novogodišnje uređenje naselja u vrijednosti 2.922.601,00 kn obavljao je izvoditelj odabran na temelju prethodno provedenog nadmetanje u 2006., kada je zaključen ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti za četverogodišnje razdoblje. Odvoz i zbrinjavanje smeća u vrijednosti 924.464,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju ugovora.

Radove održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 895.219,00 kn obavljao je izvoditelj na temelju prethodno provedenog nadmetanja. Preostali rashodi održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (dezinfekcija i deratizacija, utrošak vode, izrada priključaka na kanalizaciju i drugo) u iznosu 520.317,00 kn izvršeni su na temelju računa pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže da se preispita opravdanost ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti sa odabranim trgovačkim društvom kao izvoditeljem, odnosno da se razmotri mogućnost obavljanja komunalnih djelatnosti osnivanjem službe – vlastitog pogona u okviru Općine koju osniva jedinica lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Opće usluge u iznosu 378.412,00 kn odnose se na odvjetničke usluge 156.250,00 kn, knjigovodstvene usluge 83.523,00 kn, naknade nadzornom odboru 49.919,00 kn, usluge komercijalne revizije 29.500,00 kn, usluge čišćenja prostorija 26.314,00 kn, te druge poslovne usluge u iznosu 32.906,00 kn.

Razne usluge održavanja u iznosu 272.191,00 kn odnose se na usluge održavanja radnih strojeva 116.511,00 kn, usluge održavanja i vođenja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 41.750,00 kn, usluge pranja vozila i kontejnera 48.070,00 kn, te druge usluge održavanja (održavanje fontane, softvera, službenog automobila, usluge zaštite na radu) u iznosu 65.860,00 kn.

Usluge najma odnose se na najam uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 104.165,00 kn, najam automobila 17.224,00 kn, te najam kontejnera za papir 12.000,00 kn. Usluge najma uređaja za pročišćavanje otpadnih voda opisane su u točki 6.1. Izvješća.

Druge usluge u iznosu 113.486,00 kn najvećim se dijelom odnose na usluge student servisa za podjelu uplatnica i odvoz smeća u ljetnim mjesecima.

### 6.2.3. Amortizacija

Trošak amortizacije planiran je u iznosu 675.800,00 kn, a ostvaren u iznosu 839.575,00 kn, što je za 163.775,00 kn ili 24,2% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 7,3%. U odnosu na prethodnu godinu troškovi amortizacije veći su za 150.431,00 kn ili 21,8%. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave materijalne i nematerijalne imovine odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. Amortizacija je obračunana linearnom metodom u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji i računovodstvenim politikama Društva, za svaki predmet dugotrajne imovine pojedinačno uz primjenu propisanih godišnjih stopa do visine kojih se amortizacija priznaje u porezni rashod.

### 6.2.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 1.119.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.119.516,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 9,7%.



Odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca 578.211,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 207.654,00 kn, troškove rezerviranja za ugovore s poteškoćama 104.549,00 kn, premije osiguranja u iznosu 86.643,00 kn, naknade štete i naknadno utvrđene rashode prethodnih godina 34.609,00 kn, članarine i porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu poslovanja 29.620,00 kn, dnevnice i troškove službenog puta 29.451,00 kn, bankarske usluge i članarine u iznosu 16.465,00 kn, reprezentaciju u iznosu 12.343,00 kn, troškove stručnog obrazovanja u iznosu 6.661,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 13.310,00 kn.

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 578.211,00 kn odnosi se na potraživanja koja su bila dospjela prije konca 2008., a nisu bila naplaćena do 15 dana prije podnošenja godišnje porezne prijave.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 207.654,00 kn odnose se na prigodne nagrade zaposlenicima 127.747,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 76.907,00 kn, i potporu za smrtni slučaj 3.000,00 kn.

Prigodne nagrade odnose se na isplate božićnice 2.500,00 kn po zaposleniku, regresa za godišnji odmor 2.000,00 kn po zaposleniku, dara djetetu do 15 godina starosti 600,00 kn po djetetu zaposlenika, te dara u naravi 400,00 kn po zaposleniku.

Troškovi prijevoza na posao i s posla isplaćivani su na temelju potvrda o visini javnog prijevoza mjesnog prijevoznika.

Troškovi rezerviranja za ugovore s poteškoćama u iznosu 104.549,00 kn odnose se na usluge održavanja i zakupa uređaja za pročišćavanje otpadnih voda za lipanj, srpanj i kolovoz 2008. u iznosu 87.549,00 kn jer je ugovor istekao koncem svibnja 2008., te na rezerviranja za kazne prema rješenju nadležnih tijela 17.000,00 kn.

Premije osiguranja u iznosu 86.643,00 kn odnose se na premije osiguranja radnih strojeva i kamiona u iznosu 74.069,00 kn i osobnih automobila 12.574,00 kn.

Dnevnice, prijevoz, smještaj i drugi troškovi na službenom putu isplaćeni su na temelju uredne dokumentacije.

### 6.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 55.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.789,00 kn, što je za 12.211,00 kn ili 22,2% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 0,4%. Odnose se na kamate iz ugovora o najmu u iznosu 41.582,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 1.207,00 kn. Financijski rashodi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

## 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

### 7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iskazana u iznosu 21.742.235,00 kn, a odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 21.707.864,00 kn, financijske imovine u iznosu 19.905,00 kn, te nematerijalne imovine 14.466,00 kn.

## - Materijalna imovina

Materijalna imovina je koncem prosinca 2008. iskazana u iznosu 21.707.864,00 kn, a sastoji se od materijalne imovine u pripremi 19.865.215,00 kn, postrojenja i opreme 1.027.541,00 kn, te alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava 815.108,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi najvećim se dijelom odnosi na izgradnju fekalne i oborinske kanalizacije prethodnih godina. Dio izgrađene kanalizacije koji je evidentiran kao materijalna imovina u pripremi je završen i nalazi se u funkciji. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.), Društvo je u tijeku ispravka evidencije navedenih investicija na način da ih ispravno evidentira u imovinu koja je u funkciji.

Povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi u 2008. u iznosu 2.114.027,00 kn odnosilo se na izgradnju fekalne kanalizacije Banjole 623.599,00 kn, fekalne kanalizacije Medulin 492.414,00 kn, fekalne kanalizacije Premantura 453.508,00 kn, oborinske kanalizacije Medulin 292.091,00 kn, oborinske kanalizacije Pješčana uvala 90.941,00 kn, opremanje zone male privrede Kamik 65.541,00 kn, izgradnju oborinske kanalizacije Pomer 38.264,00 kn, oborinske kanalizacije Banjole 30.669,00 kn, te izgradnju groblja Medulin 27.000,00 kn. Nabava navedenih ulaganja opisana je u točki 6.1. Izvješća.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo treba izvršiti detaljnu analizu investicija koje su završene, a evidentirane su kao materijalna imovina u pripremi, te ove investicije staviti u funkciju i početi obračunavati amortizaciju i istovremeno priznati prihode iz primljenih sredstava za financiranje tih investicija.

## 7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 7.490.254,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 26.931,00 kn, potraživanja u iznosu 6.578.131,00 kn i novčana sredstva u iznosu 885.192,00 kn.

### 7.2.1. Zalihe

Zalihe su koncem 2008. iskazane u iznosu 26.931,00 kn, a odnose se na zalihe sitnog inventara i trgovačke robe (kontejneri). U skladu s računovodstvenim politikama zalihe trgovačke robe iskazuju se po nabavnoj cijeni. Nabavnu vrijednost sitnog inventara čini obračunana vrijednost dobavljača uvećana za zavisne troškove. Zalihe sitnog inventara se prigodom stavljanja u upotrebu otpisuju po stopi 100,0%.

### 7.2.2. Potraživanja

Potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 6.578.131,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.447.020,00 kn, sporna i rizična potraživanja od kupaca u iznosu 2.765.040,00 kn, potraživanja od Općine za kapitalne transfere u iznosu 278.685,00 kn, potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 60.656,00 kn, potraživanja za naknade za dane predujmove dobavljačima u iznosu 18.294,00 kn te potraživanja za porez na dobit u iznosu 8.437,00 kn.

Potraživanja od kupaca koncem 2008. prije vrijednosnog usklađenja iznosila su 4.025.231,00 kn, na temelju odluke direktora vrijednosno je usklađeno 578.211,00 kn te stanje potraživanja od kupaca koncem 2008. iznose 3.447.020,00 kn.

Za potraživanja koja su vrijednosno usklađena, do konca 2008. protekao je rok dospijeća i potraživanja nisu naplaćena do 15 dana prije predaje porezne prijave. Za iznos vrijednosnog usklađenja osim opomena nisu provedene druge mjere naplate. Prema odredbi članka 9. Zakona o porezu na dobit vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospijeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave, te ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobroga gospodarstvenika.

Državni ured za reviziju nalaže prije vrijednosnog usklađenja potraživanja pravodobno provesti odgovarajuće mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

Dospjela potraživanja koncem 2008. iznosila su 3.856.765,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na sporna i rizična potraživanja od kupaca u iznosu 2.765.040,00 kn i druga potraživanja od kupaca u iznosu 1.004.338,00 kn, što čini 97,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih spornih i rizičnih potraživanja od kupaca u iznosu 131.371,00 kn (uvećano za zakonsku zateznu kamatu od 22. srpnja 2008.) ili 3,4% dospjelih potraživanja izdano je rješenje o ovrsi, a za preostala potraživanja u iznosu 3.725.394,00 kn ili 56,6% ukupnih potraživanja osim opomena u iznosu 835.898,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Do ožujka 2009. naplaćena su potraživanja u iznosu 81.793,00 kn.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

### 7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. iskazana su u iznosu 885.192,00 kn, a odnose se na novčana sredstva dva kunska računa.

## 8. OBVEZE

Obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 9.122.543,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 8.603.620,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 518.923,00 kn.

### 8.1. Kratkoročne obveze

U bilanci koncem 2008. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 8.603.620,00 kn. Odnose se na obveze prema Općini za prikupljenu naknadu za priključenje stambenih objekata na sustav odvodnje 5.436.648,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 1.746.850,00 kn, obveze prema Općini za povrat poreza na dodanu vrijednost na temelju primljenih kapitalnih pomoći u iznosu 1.135.429,00 kn, obveze prema zaposlenima 145.422,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga javna davanja 127.181,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 12.090,00 kn.

## 8.2. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 518.923,00 kn, a odnose se na financijski najam specijalnog komunalnog vozila 311.379,00 kn i kamiona za odvoz smeća u iznosu 207.544,00 kn.

Društvo se u 2007. zadužilo kod društva za financiranje radi nabave specijalnog komunalnog vozila i kamiona za odvoz smeća. Zaključena su dva ugovora o financijskom najmu na vremensko razdoblje od 36 mjeseci od dana preuzimanja vozila, kamatna stopa iznosi 5,5%, jednokratna nepovratna pristojba 0,4%, a učešće 35,0%. Za navedeno zaduživanja proveden je postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Početkom godine obveze za primljene kredite iznosile su 817.697,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 298.774,00 kn, te stanje kredita koncem 2008. iznosi 518.923,00 kn.

## 9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve koncem 2008. iskazani su u iznosu 0,00 kn. Odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 290.886,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 310.886,00 kn.

## 10. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja koncem 2008. iskazani su u iznosu 21.245.039,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena od Općine za izgradnju fekalne kanalizacije 17.496.128,00 kn, oborinske kanalizacije 2.202.825,00 kn, te komunalnih vozila i opreme u iznosu 1.546.086,00 kn.

Prema usvojenim računovodstvenim politikama sredstva primljena za investicijska ulaganja na imovini iskazuju se kao prihod budućih obračunskih razdoblja u skladu s dinamikom iskazivanja troškova amortizacije imovine u koju su namjenska sredstva uložena.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je u cilju učinkovitog poslovanja Društva potrebno za sva doznačena sredstva kojima se financira izgradnja komunalne infrastrukture utvrditi dinamiku i plan izgradnje, te zaključenim ugovorima utvrditi uvjete financiranja i imovinsko pravne odnose za imovinu čija se izgradnja financira kako bi se zaštitili vlasnički interesi Društva.

## 11. NALAZ

### Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 11.715.405,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.007.723,00 kn, što je za 1.707.682,00 kn ili 14,6% manje od plana.

Potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 6.578.131,00 kn, što iznosi 65,7% ukupnih prihoda u 2008. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.447.020,00 kn, sporna i rizična potraživanja od kupaca u iznosu 2.765.040,00 kn, potraživanja od Općine za kapitalne transfere u iznosu 278.685,00 kn, potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 60.656,00 kn, potraživanja za naknade za dane predujmove dobavljačima u iznosu 18.294,00 kn te potraživanja za porez na dobit u iznosu 8.437,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2008. iznosila su 3.856.765,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na sporna i rizična potraživanja od kupaca u iznosu 2.765.040,00 kn i druga potraživanja od kupaca u iznosu 1.004.338,00 kn, što čini 97,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih spornih i rizičnih potraživanja od kupaca u iznosu 131.371,00 kn ili 3,4% izdato je rješenje o ovrsi, a za preostala dospjela potraživanja u iznosu 3.725.394,00 kn ili 56,6% ukupnih potraživanja (osim opomena u iznosu 835.898,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Potraživanja od kupaca koncem 2008. prije vrijednosnog usklađenja iznosila su 4.025.231,00 kn, na temelju odluke direktora vrijednosno je usklađeno 578.211,00 kn te stanje potraživanja od kupaca koncem 2008. iznose 3.447.020,00 kn. Za potraživanja koja su vrijednosno usklađena, do konca 2008. protekao je rok dospjeća i potraživanja nisu naplaćena do 15 dana prije predaje porezne prijave. Za iznos vrijednosnog usklađenja osim opomena nisu provedene druge mjere naplate. Prema odredbi članka 9. Zakona o porezu na dobit vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospjeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave, te ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobroga gospodarstvenika.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Također nalaže se prije vrijednosnog usklađenja potraživanja pravodobno provesti odgovarajuće mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## Postupci javne nabave

- 2.1. Društvo je donijelo plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 12.140.857,00 kn, a izvršena je nabava 9.616.603,00 kn ili 20,8% manje od plana. Nabava roba, radova i usluga koja je evidentirana na tekućim rashoda iznosila je 7.502.576,00 kn, a na ulaganjima u dugotrajnu imovinu evidentirano je 2.114.027,00 kn. Provedeni propisani postupci nabave u 2008. iznosili su 8.286.631,00 kn ili 86,2%, postupci nabave u kojima su utvrđene nepravilnosti (dijeljenje predmeta nabave) iznosili su 1.225.807,00 kn ili 12,7%, a bez propisanih postupaka provedeno je 104.165,00 kn ili 1,1% ukupne nabave, što ukupno iznosi 1.329.972,00 kn ili 13,8%.

Koncem 2007. za izgradnju fekalne kanalizacije Banjole provedena su dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila je 377.563,00 kn bez poreza. U listopadu 2008. ugovorene su dvije dodatne nabave radova s izvođačem iz osnovnih ugovora u iznosu 92.400,00 kn bez poreza, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 469.963,00 kn.

Navedene istovrsne radove u vrijednosti 469.963,00 kn obavio je izvođač odabran u dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za obavljene radove u vrijednosti 234.472,00 kn za izgradnju fekalne kanalizacije Medulin provedena su koncem 2007. dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Koncem 2007. za izgradnju fekalne kanalizacije Premantura provedena su tri odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Ukupno ugovorena vrijednost radova s dva odabrana ponuditelja iznosila je 335.511,00 kn bez poreza. U ožujku 2008. ugovorene su dvije dodatne nabave radova s izvođačem iz osnovnih ugovora u iznosu 49.500,00 kn bez poreza, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 385.011,00 kn. Navedeni istovrsni radovi izvedeni su u vrijednosti 385.008,00 kn, a obavila su ih dva izvođača odabrana u tri odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za obavljene radove u vrijednosti 114.828,00 kn provedeno je nadmetanje u 2007., a za obavljene radove u vrijednosti 136.364,00 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a trebalo je postupke objediniti i provesti nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

Navedeni načini nabave u iznosu 1.225.807,00 kn nisu bili u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, a vrijednost nabave ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi i propisanog postupka nabave.

Usluge najma pokretnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 104.165,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem. Općina nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila ugovor o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi: 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prigodom zaključivanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave.

Prema izvještaju Društva priobalno područje Općine zbog male dubine mora predstavlja jednu od kritičnih lokacija pogoršanja kakvoće morske vode kao posljedica neprimjerenog ispuštanja nepročišćenih otpadnih voda. U iznalaženju rješenja izgradnje sustava kanalizacije uprava Društva pokrenula je u prosincu 2008. pregovore sa Hrvatskim vodama koje su nositelj Jadranskog projekta osnovanog s ciljem zaštite i očuvanja kvalitete voda. Početkom 2009. u okviru druge faze Jadranskog projekta, planirano je da se projekt izgradnje kanalizacijske mreže Općine financira iz Općine 21,0%, Hrvatskih voda 5,0%, Državnog proračuna Republike Hrvatske 24,0%, te kreditom banke 50,0%. Zaključeno je da se izradi projektni zadatak sa svrhom obnove postojeće projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava, te je određeno da prioritet ima izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Marlera i podmorskog ispusta na podsustavu Medulin, čiji se početak izgradnje planira u prvoj polovici 2010. Također su okvirno definirani i rokovi izgradnje jednog kolektora, dva pročištača i pojedinih dijelova kanalizacijske mreže, ali cjeloviti plan izgradnje kanalizacijskog sustava Općine nije donesen. Koncem 2007. Društvo je izradilo program izgradnje fekalne kanalizacije od 2008. do 2011. kojim je planirano u izgradnju cjelokupnog kanalizacijskog sustava uložiti 107.613.850,00 kn. Za 2008. i 2009. planirana su ulaganja u iznosu 35.660.000,00 kn ili 33,1% projekta, a do trenutka obavljanja revizije (listopad 2009.) izvršena su u iznosu 4.620.000,00 ili 13,0% planiranoga u navedenom razdoblju, što je 4,3% u odnosu na ukupno planirana sredstva do 2011. S obzirom na dosadašnju usporenu dinamiku provođenja projekta, potrebno je pojačati dinamiku i ubrzati aktivnosti na provođenju projekta kako bi se završio u što kraćem roku, čime bi se ostvario cilj projekta, odnosno izgradnja mreže kolektora, crpnih stanica i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s podmorskim ispustom.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave istovrsnih radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže se na temelju sveobuhvatne i detaljne analize dosadašnjeg tijeka projekta, donošenje cjelovitog plana provođenja projekta kojim bi se detaljno utvrdile sve aktivnosti koje je potrebno poduzeti da se projekt završi, odredili nositelji aktivnosti, izvori financiranja, rok za provođenje pojedinih aktivnosti i krajnji rok završetka projekta, te poduzimanje potrebnih radnji za ostvarenje planiranih aktivnosti i završetak projekta u utvrđenim rokovima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je pokretni uređaj za pročišćavanje otpadnih voda postavljen 2006., a da je 2007. korišten postupak izravnog ugovaranja, jer je u vrijeme turističke sezone bilo nemoguće pristupiti velikim transportnim vozilima za uklanjanje uređaja. Vezano na izgradnju kanalizacijskih ogranaka smatraju da nije postojala namjera da se predmet nabave podijeli i izbjegne primjena Zakona o javnoj nabavi.*

Društvo obavlja usluge u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama izjave o osnivanju. U 2008. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 10.007.723,00 kn, rashode u iznosu 11.577.512,00 kn, te gubitak u iznosu 1.569.789,00 kn. Društvo svojim djelovanjem nije u potpunosti ostvarilo planirane poslove i aktivnosti koristeći ostvarena i prikupljena sredstva za obavljanje zakonom propisane djelatnosti. Za naplatu dospjelih potraživanja koja čine 56,6% ukupnih potraživanja nisu poduzimane potrebne mjere naplate. Bez propisanih postupaka u 2008. nabavljeno je 1.329.972,00 kn ili 13,8%. Nije izvršena detaljna analiza investicija koje su završene a evidentirane kao materijalna imovina u pripremi. Prava i obveze direktora nisu usklađene s odredbama Pravilnika o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva. Troškovi 20 zaposlenih iznose 2.495.589,00 kn ili 21,5%, a vanjske usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture 5.332.601,00 kn ili 46,1% ukupnih rashoda. Preispitivanjem opravdanosti obavljanja računovodstvenih usluga izvan Društva, obavljanja najvećeg dijela komunalnih djelatnosti putem trgovačkog društva odabranog od strane Društva i troškova osoblja, razmatranjem mogućnosti obavljanja komunalnih djelatnosti osnivanjem službe – vlastitog pogona, te učinkovitijom naplatom potraživanja moglo se ostvariti učinkovitije raspolaganje prenesenih sredstava od Općine.



### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Albanež d.o.o. Medulin za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
  - Na koncu 2008. za dospjela potraživanja u iznosu 3.725.394,00 kn koja čine 56,6% ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja od kupaca, sporna i rizična potraživanja od kupaca, potraživanja od Općine za kapitalne transfere, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanja za naknade za dane predujmove dobavljačima te potraživanja za porez na dobit nisu poduzimane mjere naplate (točka 1.1. Nalaza).
  - Za rashode za radove izgradnje fekalne kanalizacije na četiri lokacije ukupne vrijednosti 1.225.807,00 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, ali trebalo je radove objediniti, te provesti nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluge najma pokretnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 104.165,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem (točka 2.1. Nalaza).

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor:

Dr. Zoričić Davor, predsjednik od 14. rujna 2007.

Leverić Saša, zamjenik predsjednika od 14. rujna 2007.

Kirac Anton, član do 12. listopada 2008.

##### 2. Uprava:

Tatjana Stanko, direktor od 13. svibnja 2006. do 22. listopada 2008.

Igor Felker - vršitelj dužnosti od 22. listopada 2008.  
direktor od 22. prosinca 2008.