



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TRGOVAČKO DRUŠTVO BRŠJANOVAC
KOMUNALNE USLUGE I RAZVOJ D.O.O.,
KASTAV

Rijeka, listopad 2009.

S A D R Ž A J

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	4
4.1.1.	Poslovne knjige	4
4.1.2.	Popis imovine i obveza	5
4.3.	Finansijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.2.	Troškovi osoblja	13
6.1.3.	Amortizacija	14
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.2.	Finansijski rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	18
7.2.1.	Potraživanja	18
7.2.2.	Finansijska imovina	19
7.2.3.	Novčana sredstva	19
7.3.	Gubitak iznad visine kapitala	20
8.	OBVEZE	20
9.	KAPITAL I PRIČUVE	21
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	21
11.	NALAZ	22
II.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/2

Urbroj: 613-10-09-6

Rijeka, 16. listopada 2009.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA TRGOVAČKOG DRUŠTVA BRŠJANOVAC KOMUNALNE USLUGE I RAZVOJ D.O.O., KASTAV ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Trgovačkog društva Bršjanovac – komunalne usluge i razvoj d.o.o., Kastav (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. kolovoza do 16. listopada 2009.

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

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05 i 40/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-07/2683-2 iz siječnja 2008. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih i drugih usluga. Sjedište Društva je Kastav, Zakona kastafskega 3. Osnivač je grad Kastav (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva je 60.000,00 kn. Matični broj je 1660586, a šifra djelatnosti 3811.

Društvo je registrirano za obavljanje svih zakonom propisanih komunalnih djelatnosti, te za obavljanje raznih drugih djelatnosti kao što su: organizacija i naplata usluga parkiranja, javna garaža, usluge Interneta, organizacija kulturnih priredbi, opskrba plinom i toplinskom energijom, reciklaža, poslovanje nekretninama, rekreacijske, kulturne i sportske djelatnosti, iznajmljivanje strojeva i opreme, inženjering, projektiranje, građenje i nadzor nad gradnjom, kupnja i prodaja roba i trgovačko posredovanje na domaćem i stranom tržištu, računovodstvene poslove, te drugo.

Društvo je obavljalo djelatnost odvodnje atmosferskih voda te održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, zakupa poslovnih prostora i organizacije sajma, te izgradnju većeg dijela komunalne infrastrukture. Djeluje na području jedinice lokalne samouprave koje je ujedno i osnivač Društva.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo zaposleno devet djelatnika (direktor i osam djelatnika). Financijsko administrativne poslove obavljao je knjigovodstveni servis.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Donesena je Izjava o osnivanju i drugi akti kojima se uređuju unutarnje ustrojstvo, način rada, prava iz radnog odnosa i drugo (Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i Pravilnik o radu, plaćama i drugim primanjima zaposlenika).

Skupštinu čine članovi gradskog vijeća. Odlučuje o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenuje i opoziva članove uprave i članova nadzornog odbora, odlučuje o prestanku Društva i imenovanju revizora i likvidatora, izmjenama izjave o osnivanju i drugo.

U rujnu 2006. te rujnu 2007. donesene su odluke o promjeni članova nadzornog odbora. Spomenute odluke nisu upisane u sudski registar. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 24. Zakona o sudskom registru prema kojoj upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano, te se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena zakonom propisanih podataka u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru.

Nadzorni odbor čine gradonačelnik Grada ili osoba koju on imenuje i dva člana gradskog vijeća. Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva, podnosi godišnje izvješće o radu Skupštini, te daje mišljenje na izvješće o poslovanju, otuđivanju i opterećivanju nekretnina, zaključenje ugovora o bankovnim garancijama i pravne poslove čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn.

Upravu čini direktor koji zastupa Društvo, organizira i rukovodi poslovanjem i podnosi izvješće o rezultatima poslovanja. U 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.) funkciju direktora obavlja Goran Petanjek.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

U Društvu nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva te ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola.

Društvo raspolaže s tri računala koja se koriste za pisanje izvještaja, izlaznih računa, vođenje raznih statistika i slično uporabom operativnog programa Windows uz mogućnost pristupa Internetu. Knjigovodstveni servis obavlja evidentiranje financijskog poslovanja putem računala vlastitim korisničkim programom. Pohranjivanje podataka obavlja se jednom godišnje snimanjem na CD.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik.

4.1.1. Poslovne knjige

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je na temelju ugovora pravnoj osobi koja se bavi knjigovodstvenim poslovima. Od propisanih poslovnih knjiga vode se dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, glavne blagajne, evidencije nematerijalnih i materijalnih ulaganja, sitnog inventara, knjiga kupaca i dobavljača, analitike plaća zaposlenih i poreznih kartica, te analitika isplata po ugovorima o djelu. Koncem godine poslovne knjige su zaključene, a dnevnik i glavna knjiga su tiskane i uvezane.

Za pojedinu dugotrajnu imovinu (čistilica, vozilo za odvoz smeća, kosilica, računalo, prometna ogledala, rashladni uređaj) nabavljenu u 2008. amortizacija nije obračunata u vrijednosti 71.524,00 kn. Prema točki 6.45. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja broj 6. amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, odnosno kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje amortizacije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prihodi od Grada u iznosu 3.494.027,00 kn evidentirani su unutar izvanrednih prihoda, a odnose se na primljena sredstva za redovnu djelatnost te ih je trebalo evidentirati unutar poslovnih prihoda. Potpore od drugih poslovnih subjekata za potrebe održavanja sajma u iznosu 43.000,00 kn evidentirane su na računima prihoda od prodaje usluga, a trebalo je evidentirati na računima potpora. Obveza uplate prihoda od grobnih naknada i prodaje grobnih mjesta za listopad 2008. u proračun Grada u ukupnom iznosu 80.547,00 kn evidentirana je kao prihod Društva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojima se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka i ispravnost unosa podataka.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje poslovnih promjena u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Opisi poslovnih promjena na računima glavne knjige sadrže uglavnom brojčane podatke koji su nedostatni za praćenje i kontrolu poslovnih promjena. Društvo u svom knjigovodstvu ne osigurava analitičke podatke o naplati potraživanja po pojedinim vrstama prihoda (prihodi od vode, kanalizacije i odvoza smeća) kao i praćenje nabave osnovnog materijala u skladu sa zaključenim godišnjim ugovorima.

Državni ured za reviziju predlaže unos detaljnog opisa poslovnih promjena, te analitičko praćenje naplate pojedinih prihoda po vrstama i praćenje nabave osnovnog materijala u skladu sa zaključenim godišnjim ugovorima o nabavi.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u imovini Društva iskazani su objekti komunalne infrastrukture financirani iz proračuna Grada u vrijednosti 20.564.465,00 kn (zgrada vrtića, ulaganja u nerazvrstane ceste, nogostupe, javnu rasvjetu, bočalište, igralište, parkiralište i groblja). Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je mišljenja da objekti komunalne infrastrukture, s obzirom da su javna dobra u općoj uporabi, trebaju biti u vlasništvu lokalne jedinice.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Osnovano je povjerenstvo za obavljanje popisa dugotrajne imovine, financijske imovine, potraživanja i obveza. Nakon obavljenog popisu povjerenstvo je sastavilo izvješće u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu.

4.1.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje koje je usvojila skupština Društva u travnju 2009.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama. Prema točkama 3.3. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 3. računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika kojima bi se utvrdio način i pravila evidentiranja poslovnih promjena u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna aktiva odnosno pasiva u iznosu 30.693.378,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 26.419.082,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 2.548.347,00 kn i gubitka iznad kapitala u iznosu 1.725.949,00 kn.

Dugotrajnu imovinu u iznosu 26.419.082,00 kn čini materijalna imovina, dok kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 1.351.479,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 971.093,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 225.775,00 kn. Izvori se sastoje od kratkoročnih obveza u iznosu 1.181.077,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 58.498,00 kn, te odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 29.453.803,00 kn. Gubitak iznad kapitala u iznosu 1.725.949,00 kn odnosi se na gubitak iz ranijih godina u iznosu 887.231,00 kn i gubitak tekuće godine iznad kapitala u iznosu 843.587,00 kn umanjen za dobit u poslovanju u iznosu 4.870,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 5.844.700,00 kn, rashodi u iznosu 5.839.830,00 kn, te je ostvarena dobit u iznosu 4.870,00 kn.

Gubitak ostvaren kupnjom udjela u investicijskom fondu u iznosu 843.587,00 kn u poslovnim knjigama nije evidentiran kao financijski rashod u računu prihoda i rashoda već kao povećanje gubitka iznad visine kapitala. Navedena sredstva uložena su u investicijski fond prema odluci direktora od 15. ožujka 2008.

U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od grobnih naknada i prodaje grobnih mjesta umjesto obveze za uplatu u proračun Grada u iznosu 80.547,00 kn, te nije obračunata amortizacija u iznosu 71.524,00 kn. Na navedeni način rashodi su iskazani za 71.524,00 kn manje, a prihodi za 80.547,00 kn više. Zbog navedenog iskazana je dobit u iznosu 4.870,00 kn, umjesto gubitka u iznosu 147.201,00 kn. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu i uključuju se u financijske izvještaje razdoblja na koje se odnosi. Financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na temelju nastanka poslovnog događaja koji će pružiti fer i istinit financijski položaj i uspješnost u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema odredbama Zakona o reviziji, Društvo ne podliježe obvezi revizije niti je Izjavom o osnivanju propisana obveza revizije.

4.2. Planiranje

Na temelju smjernica za izradu financijskog plana i plana poslovanja donesen je u svibnju 2008. financijski plan Društva te plan rada za 2008. U siječnju 2008. donesen je plan nabave te četiri izmjene. Prihodi su planirani u iznosu 3.180.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.158.206,00 kn te dobit u iznosu 21.794,00 kn. Plan rada ne sadrži vrste i količine pojedinih poslova održavanja komunalne infrastrukture.

U okviru investicijskih aktivnosti za koje se sredstva osiguravaju iz gradskog proračuna planirano je 1.600.000,00 kn.

Odstupanja kod ostvarenja prihoda i rashoda značajna su u odnosu na plan, a izmjene plana nisu donesene. Društvo ne planira niti u poslovnim knjigama iskazuje zasebno prihode i rashode za obavljanje pojedinih djelatnosti.

Podaci iskazani u poslovnim planovima nisu prilagođeni zahtjevima iskazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (računski plan) zbog čega je otežano praćenje ostvarenja planova.

Državni ured za reviziju predlaže pravovremeno donošenje izmjena plana u skladu s ostvarenjem prihoda tijekom godine te usklađeno planiranje prihoda i rashoda s evidentiranjem i izvješćivanjem o nastalim poslovnim promjenama po djelatnostima a u cilju kvalitetnijeg planiranja i učinkovitijeg ostvarenja plana, potrebno je prilagoditi podatke u planu zahtjevima iskazivanja u poslovnim knjigama.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 3.180.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.844.700,00 kn, što je za 2.664.700,00 kn ili 83,8% više od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.
Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1.	Poslovni prihodi	3.110.000,00	5.827.256,00	187,4	99,7
1.1.	Prihodi od potpora Grada	1.600.000,00	4.355.245,00	272,2	74,5
1.2.	Potpore prodaje usluga	850.000,00	802.463,00	94,4	13,7
1.3.	Prihodi od zakupa	560.000,00	561.866,00	100,3	9,6
1.4.	Drugi prihodi	100.000,00	107.682,00	107,7	1,8
2.	Financijski prihodi	70.000,00	4.608,00	6,6	0,1
3.	Izvanredni prihodi	-	12.835,00	-	0,2
	Ukupno	3.180.000,00	5.844.700,00	183,8	100,0

Više ostvareni prihodi od potpora Grad odnose se na evidentiranje prihoda za ulaganja u kapitalne objekte Grada putem Društva. Navedeni prihodi su tijekom 2008. evidentirani na odgođenim prihodima, a u prosincu 2008. ispostavljeni su izlazni računi Gradu u ukupnom iznosu 2.083.751,00 kn te evidentirani kao prihod i investicijsko održavanje.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su prihodi od potpora Grada u iznosu 4.355.245,00 kn (74,5%), prihodi od prodaje usluga (13,7%) od čega je vrijednosno najznačajniji dio ostvaren također od obavljanja komunalnih usluga Gradu (11,9%), prihodi od zakupa u iznosu 561.866,00 kn (9,6%) te drugi prihodi (2,2%). Društvo ostvaruje 5.051.954,00 kn ili 86,4% proračunskih prihoda od Grada.

Prihodi od potpora Grada u iznosu 4.355.245,00 kn odnose se na prihode od Grada u iznosu 3.494.027,00 kn (za rashode koje Društvo povjerava drugim izvoditeljima) te dio pomoći evidentiranih na odgođenim prihodima u visini obračunane amortizacije u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći u iznosu 861.218,00 kn.

Dio prihoda Grada u iznosu 2.083.751,00 kn odnosi se na prijenose za kapitalna ulaganja Grada putem Društva za projekte infrastrukture radne zone, komunalnu opremu, izgradnju javne rasvjete, uređenje javnih površina, izgradnju nogostupa, asfaltiranje i dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama te izgradnju groblja. Navedeni prihodi evidentirani su u prosincu 2008., kada je Društvo ispostavilo Gradu izlazne račune za izvršene radove na izgradnji kapitalnih objekata. Tijekom 2008. prema nastanku poslovnog događaja, Grad je za plaćanje ulaznih računa za navedena ulaganja doznačavao sredstva Društvu na temelju zahtjeva za kapitalne pomoći. Navedeno je uslijedilo nakon izmjena proračuna Grada od 16. prosinca 2008. kojima je Grad kapitalne prijenose za navedena ulaganja planirao kao ulaganja u nabavu kapitalne imovine. Do navedenih izmjena proračuna Grada, Društvo prijenose za navedena ulaganja nije evidentiralo u prihode već na odgođenim prihodima. Ulaganja za navedenu imovinu do tada su bila evidentirana u imovini Društva, a od navedenih izmjena proračuna u imovini Grada. Društvo rashode za radove na izgradnji navedenih objekata (izlazne račune) evidentira na računima investicijskog održavanja.

Grad je gradnju većeg dijela komunalne infrastrukture za 2008. i ranije ustupio Društvu izravnom pogodbom, pri čemu su međusobni odnosi regulirani ugovorom o povjeravanju poslova izgradnje. Izvor financiranja su proračunska sredstva. Društvo je temelju odluke Grada steklo prava i obveze investitora. Društvo ustupa izvođenje radova drugim izvoditeljima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi jer nije kadrovski i tehnički osposobljeno za izvođenje radova.

Prema zapisniku obavljenom inspekcijskom nadzoru obračunavanja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja Porezne uprave za 2007. i 2008. naloženo je plaćanje poreza na dodanu vrijednost za navedene objekte. Prema odredbama članka 20. Zakona o poreza na dodanu vrijednost propisani su uvjeti za odbitak pretporeza. Prema odredbama članka 104. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano da poduzetnici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak ako je između drugog ispunjen i uvjet da je isporuka obavljena poduzetniku u poduzetničke svrhe, što u ovom slučaju nije učinjeno.

Također prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a prema odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama propisano je da su javne ceste opće dobro i da se na njima ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava.

Drugi prihodi od Grada u iznosu 1.410.276,00 kn odnose se na prihode ostvarene prema zaključenim ugovorima s Gradom za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 341.929,00 kn, održavanje odvodnje u iznosu 286.220,00 kn, sanaciju pješačkih staza, potpornih i ogradnih zidova u iznosu 131.620,00 kn, održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije u iznosu 111.472,00 kn, nabavu materijala za održavanje zelenih površina u iznosu 61.960,00 kn, poslove zimske službe u iznosu 49.667,00 kn, čišćenje vodolovki u iznosu 40.491,00 kn, za provođenje dezinfekcije u iznosu 28.724,00 kn, odvoz smeća sa groblja u iznosu 26.410,00 kn i drugo u iznosu 331.783,00 kn.

Prihodi od prodaje usluga u iznosu 802.463,00 kn odnose se na prihode od Grada u ukupnom iznosu 696.709,00 kn i vlastite prihode Društva u iznosu 105.754,00 kn (prihodi od natječajne dokumentacije i drugo). Prihodi od Grada odnose se na doznačene prihode za održavanje javnih površina u iznosu 299.180,00 kn za čišćenje poslovnih prostora u iznosu 100.000,00 kn, za održavanje čistoće i zelenila na groblju u iznosu 84.420,00 kn, te pogrebnih i grobarskih usluga u ukupnom iznosu 53.200,00 kn, za upravljanje grobljem u iznosu 81.967,00 kn, za čišćenje vodolovki u iznosu 69.672,00 kn, za ophodnju i hitne intervencije u iznosu 49.176,00 kn te za čišćenje čekaonica u iznosu 12.294,00 kn.

Od ukupno obavljenih komunalnih djelatnosti u ukupnoj vrijednosti 1.702.854,00 kn Društvo je radove u ukupnoj vrijednosti 1.078.493,00 kn ili 63,3% ustupilo drugim izvoditeljima. Navedeno nije skladu s gradskom odlukom o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti Društvu te s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Društvo je Gradu ispostavljalo mjesečne račune za obavljene usluge koje najvećim dijelom ne sadrže specifikacije obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje povjerenih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je mišljenja da računi s obavljenim uslugama održavanja komunalne infrastrukture moraju sadržavati specifikaciju izvršenih usluga, kako bi Grad plaćao Društvu na temelju stvarno izvedenih usluga te predlaže donošenje cjenika radova i programa održavanja javnih površina te groblja kojim je utvrđena vrsta i dinamika obavljanja pojedinih poslova.

Prihodi od zakupa u iznosu 561.866,00 kn odnose se na prihode od održavanja sajma u iznosu 375.344,00 kn, prihoda od korištenja komunalne opreme (reklamni stupovi) u iznosu 143.536,00 kn, te drugih prihoda od najma u iznosu 42.986,00 kn.

Prihodi od održavanja sajma u iznosu 375.344,00 kn odnose se na održavanje sajma mladog vina. Organizacija navedenog sajma povjerena je Društvu na temelju zaključka poglavarstva. Za zakup pet većih javnih površina ukupne površine 480 m² raspisan je javni natječaj, a putem navedenog natječaja dane su u zakup dvije javne površine. Preostale javne površine dane su u zakup izravno čime je ostvaren prihod u iznosu 340.098,00 kn. Uz tri veće javne površine izravnom pogodbom dodijeljeno je i 306 manjih prostora te tri zabavna parka uglavnom prijašnjim urednim zakupcima koji zakupljuju svake godine javne površine jednom godišnje (četiri dana) prigodom održavanja navedenog sajma. U zakup su dani po početnim cijenama koje odredi poglavarstvo prema djelatnosti (od 120,00 kn do 1.000,00 kn) uz plaćanje priključka za električnu energiju i zakupljenu snagu električne energije (po 150,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu poslovnih prostora prema kojima se poslovni prostor u vlasništvu Republike, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravni osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže određivanje veličine i namjene te davanje u zakup putem javnog nadmetanja svih javnih površina za održavanje sajma.

Drugi prihodi u iznosu 107.682,00 kn odnose se na primljene potpore od trgovačkih društava (poslovnih partnera) za organizaciju sajma. Dio navedenih potpora u iznosu 43.000,00 kn evidentiran je unutar prihoda od prodaje usluga.

Financijski prihodi u iznosu 4.608,00 kn odnose se na prihode od kamata.

Izvanredni prihodi u iznosu 12.835,00 kn odnose se na prihod od naplaćene štete od osiguravajućeg društva.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 3.158.206,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.839.830,00 kn, što je za 2.681.624,00 kn ili 84,9% više od plana. Za 2008. ostvarena je dobit u iznosu 4.870,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.158.206,00	5.834.598,00	184,7	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	1.757.106,00	4.010.422,00	228,2	68,7
1.2.	Troškovi osoblja	620.000,00	699.822,00	112,9	12,0
1.3.	Amortizacija	570.000,00	878.176,00	154,1	15,0
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	211.100,00	246.178,00	116,6	4,2
2.	Financijski rashodi	0,00	5.232,00	0,0	0,1
	Ukupno	3.158.206,00	5.839.830,00	184,9	100,0

U strukturi rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 99,9%, a financijski rashodi s 0,1%. Najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 4.010.422,00 kn ili 68,7%. Iznad plana ostvareni su svi rashodi. Najznačajnije iznad plana planirani su materijalni troškovi u iznosu 1.757.106,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.010.422,00 kn, što je za 2.253.316,00 kn ili 228,2% više od plana.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 3.158.206,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.834.598,00 kn, što je za 2.676.392,00 kn ili 84,7% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 4.010.422,00 kn, troškove osoblja u iznosu 699.822,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 878.176,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 246.178,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.757.106,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.010.422,00 kn, što je za 2.253.316,00 kn ili 128,2% više od plana. Odnose se na troškove usluga u iznosu 3.816.205,00 kn i troškove materijala u iznosu 194.217,00 kn.

- Postupci javne nabave

Plan nabave za poslovnu godinu usvojio je nadzorni odbor u siječnju 2008. kao i četiri izmjene plana u vrijednosti 5.003.503,00 kn. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je vrijedio u 2007. provedeno je jedanaest postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti 3.133.908,00 kn. Prema važećem Zakonu o javnoj nabavi tijekom 2008. proveden je jedan postupak nabave radova i usluga velike vrijednosti u iznosu 929.440,00 kn i četiri postupka nabave male vrijednosti po kojima su ugovorene nabave u vrijednosti 516.434,00 kn. Poništena su dva postupka nabave i to radi cijene najpovoljnije ponude koja je veća od planiranih sredstava za nabavu. Donesene su odluke o početku postupaka javne nabave sa svim propisanim elementima. Javna nadmetanja su objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Sastavljeni su zapisnici o javnom otvaranju ponuda te pregledu i ocjeni ponuda. Vođeni su upisnici o zaprimanju ponuda. O zaključenim ugovorima objavljene su obavijesti.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga u iznosu 3.816.205,00 kn odnose se na usluge investicijskog održavanja u iznosu 2.716.507,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu 536.273,00 kn, komunalne usluge u iznosu 240.155,00 kn, usluge student servisa u iznosu 61.906,00 kn, računovodstvene usluge 39.206,00 kn, premije osiguranja u iznosu 34.704,00 kn, zakupnine i najamnine 32.853,00 kn, telekomunikacijske i poštanske usluge 29.005,00 kn, usluge reklame i promidžbe u iznosu 19.407,00 kn, te druge vanjske usluge 106.189,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije.

Usluge investicijskog održavanja u iznosu 2.716.507,00 kn odnose se na usluge investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 929.324,00 kn, izgradnje zapadnog dijela groblja u iznosu 799.353,00 kn, izgradnje prve faze nogostupa u iznosu 285.188,00 kn, izgradnje javne rasvjete u iznosu 197.881,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu 99.742,00 kn, izgradnje potpornih zidova i sanacije pješačkih staza u iznosu 99.620,00 kn, usluge nadzora izgradnje groblja i nogostupa u iznosu 34.000,00 kn, te druge usluge investicijskog održavanja u iznosu 271.399,00 kn.

Za sve nabave usluga, roba i radova pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn provedeni su postupci javne nabave tijekom 2008., a za izgradnju zapadnog dijela groblja, nogostupa, javne rasvjete, te potpornih zidova i sanaciju pješačkih staza postupci javne nabave provedeni su koncem 2007. Plaćanja su obavljena na temelju konačnih obračuna i zapisnika o primopredaji.

Rashodi za radove investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 929.324,00 kn odnose se na radove asfaltiranja, dodatnog ulaganja i održavanja cesta na području Grada na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2008. Ugovorena vrijednost radova iznosi 929.440,00 kn bez poreza. U prosincu 2008. potpisan je primopredajni zapisnik, te ukupna vrijednost izvršenih radova iznosi 929.324,00 kn.

Za radove na izgradnji zapadnog dijela groblja u iznosu 799.353,00 kn koncem 2007. na temelju provedenog postupka javne nabave zaključen je ugovor u vrijednosti 1.493.237,00 kn bez poreza. Tijekom 2008. po navedenom ugovoru izvedeni su radovi u iznosu 799.353,00 kn za koje je izvoditelj ispostavio pet privremenih situacija. Ugovorom o građenju groblja dovršetak radova utvrđen je u roku šest mjeseci od dana uvođenja u posao, a dodacima ugovora produžen je do konca svibnja 2008. Prema primopredajnom zapisniku radovi su okončani u svibnju 2008.

Druge usluge investicijskog održavanja u iznosu 271.399,00 kn odnose se na održavanje dječjih igrališta u iznosu 23.020,00 kn, izgradnju bunara i popravak staza na groblju u iznosu 138.829,00 kn (postupak u 2007), izradu glavnog projekta za komunalnu infrastrukturu u radnoj zoni (na temelju zaključenog ugovora u 2007.) u iznosu 81.000,00 kn, izradu geodetskog elaborata za groblje u iznosu 23.000,00 kn, te druge usluge investicijskog održavanja u iznosu 5.550,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg održavanja u iznosu 536.273,00 kn odnose se na radove održavanja sustava odvodnje u iznosu 286.220,00 kn, održavanje horizontalne signalizacije u iznosu 44.657,00 kn, vertikalne signalizacije u iznosu 44.415,00 kn, uređenje i popravak autobusnih čekaonica na području Grada u iznosu 41.167,00 kn, popravke i servis vozila i alata Društva u iznosu 30.691,00 kn, čišćenje vodolovki na području Grada u iznosu 23.970,00 kn, ličilačke radove u iznosu 12.392,00 kn, popravak pokretne rampe u iznosu 8.950,00 kn, ugradnju špine na groblju u iznosu 8.680,00 kn, izradu projekta ojačanja zida na groblju u iznosu 4.800,00 kn, izradu projekta uređenja i održavanja zelenih površina u iznosu 3.900,00 kn, te druge usluge tekućeg održavanja u iznosu 26.431,00 kn.

Za usluge održavanja sustava odvodnje, održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije provedeni su postupci javne nabave i zaključeni ugovori u skladu s Zakonom o javnoj nabavi.

Komunalne usluge u iznosu 240.155,00 kn odnose se na usluge iznošenja i odvoza smeća u iznosu 79.933,00 kn (odvoz otpada sa groblja u iznosu 35.950,00 kn, održavanje čistoće za vrijeme održavanje sajma u iznosu 43.983,00 kn), usluge čuvanja imovine tijekom održavanja sajma u iznosu 50.212,00 kn, usluga čišćenja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 48.167,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 35.515,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu 20.000,00 kn, usluge dežurstva pauka tijekom sajma u iznosu 5.600,00 kn, te usluge parkiranja u iznosu 728,00 kn.

Za komunalne usluge odvoza otpada sa groblja u iznosu 35.950,00 kn proveden je postupak javne nabave, te zaključen ugovor u vrijednosti 670,00 kn po kontejneru. Druge komunalne usluge ostvarene su na temelju odgovarajuće dokumentacije u pojedinačnim iznosima ispod 70.000,00 kn.

Rashodi za usluge student servisa u iznosu 61.906,00 kn odnose se na povremene pomoćne i administrativne poslove, čišćenje, te čuvanje izložbi na info punktovima.

Rashodi za računovodstvene usluge u iznosu 39.206,00 kn odnose se na usluge knjigovodstvenog servisa (vođenje knjigovodstva i poslovnih knjiga, obračun plaća i drugih primanja, vođenje poreznih evidencija i prijava, sastavljanje financijskih izvještaja, te druge usluge) u iznosu 38.600,00 kn, te usluge poreznog savjetovanja u iznosu 606,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 32.853,00 kn odnose se na najam opreme za ozvučenje i pozornice, te ekoloških toaleta za potrebe sajma, kao i zakup poslovnih prostorija u kojima se nalazi sjedište Društva.

Unutar drugih vanjskih usluga u iznosu 106.189,00 kn evidentirani su troškovi usluga banaka, održavanja kompjuterskih programa, usluge tiskanja, troškovi ovrhe, usluga medicinske pomoći u vrijeme održavanja sajma, te objave oglasa. Na temelju sudske presude odlukom direktora fizičkoj osobi je u 2008. isplaćena šteta nastala zbog zimskih uvjeta na cesti u iznosu 22.585,00 kn uključujući i kamatu.

- Troškovi materijala

Troškovi materijala ostvareni u iznosu 194.217,00 kn odnose se na troškove osnovnog i pomoćnog materijala (sadnice, gnojivo, vrtni alat) u iznosu 98.180,00 kn, utrošenu energiju i gorivo u iznosu 46.867,00 kn, uredski materijal i materijal za čišćenje u iznosu 19.992,00 kn, utrošeni materijal za održavanje u iznosu 11.954,00 kn, otpis sitnog materijala u upotrebi u iznosu 10.957,00 kn, te drugi materijal u iznosu 6.267,00 kn. Materijal je nabavljan od više različitih dobavljača na temelju narudžbenica i računa čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćeno je na temelju ovjerenih računa.

Društvo ima jedno osobno vozilo, jedno teretno vozilo, te čistilicu i vozilo za prijevoz smeća. U lipnju 2009. direktor Društva donio je Odluku o korištenju službenih vozila. Za korištenje vozila vode se putni radni listovi, dok evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijednom kilometru nije ustrojena. Radi kontrole troškova potrebno je evidentirati potrošnju goriva za službena vozila, a za utvrđivanje odstupanja potrošnje potrebno je koristiti normative koje utvrđuju proizvođači vozila prema prijednim kilometrima.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijednom kilometru zbog potpunije kontrole troškova goriva.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 699.822,00 kn, što je za 79.822,00 kn ili 12,9% više od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 12,0%. Odnose se na neto plaće i naknade plaća u iznosu 597.118,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 102.704,00 kn.

Prava, obveze i odgovornosti u vezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika propisani su Zakonom o radu, Pravilnikom o radu, plaćama i drugim primanjima zaposlenika iz 2003. (četiri izmjene i dopune do konca 2008.). Unutarnje ustrojstvo, sistematizaciju poslova i drugo uređeno je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova iz 2005. Prema Pravilniku utvrđen je potreban broj zaposlenika, odnosno 15, dok je koncem 2008. u Društvu bilo devet zaposlenika.

Plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće i dodatka na plaću. Ugovorima je utvrđena plaća u bruto iznosu, trajanje radnog vremena, dnevni, tjedni i godišnji odmor, datum isplate plaće i drugo. Prema odredbama Pravilnika o radu, plaćama i drugim primanjima zaposlenika osnovica za plaću utvrđuje se temeljem složenosti poslova i uvjeta rada na određenom radnom mjestu. Osnovnu plaću zaposlenika čini zbroj umnoška osnovice i vrijednosti boda. Do svibnja 2008. vrijednost boda iznosila je 1,03 kn po satu, a 1,09 kn do konca godine.

U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće, kao i naknade za prekovremeni rad djelatnika obavljao se u skladu s propisima. U listopadu 2008. isplaćena je najviša bruto plaća u iznosu 18.789,00 kn, a u veljači 2008. najniža bruto plaća u iznosu 4.230,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosila je 7.160,00 kn. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o radu iz rujna 2006. zaključenog između direktora i Društva s trajanjem ugovora na rok od četiri godine. Nadzorni odbor donosi odluku o visini plaće Direktora Društva.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 570.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 878.176,00 kn, što je za 308.176,00 kn ili 54,1% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 15,0%. U odnosu na amortizaciju iskazanu za 2007. u iznosu 522.595,00 kn veća je za 355.581,00 kn ili 68,0%. Razlog povećanja u odnosu na prethodnu godinu je stavljanje u upotrebu izgrađenih objekata (dječji vrtić i boćalište). Obračun amortizacije dugotrajne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo, linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja, a po stopama amortizacije koje ne prelaze porezno dopustive stope.

Za pojedinu dugotrajnu imovinu (čistilica, vozilo za odvoz smeća, kosilica, računalo, prometna ogledala, rashladni uređaj) nabavljenu u 2008. amortizacija nije obračunata u vrijednosti 71.524,00 kn.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 211.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 246.178,00 kn, što je za 35.078,00 kn ili 16,6% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 4,2%. Odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 77.817,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 62.060,00 kn, troškove ugovora o djelu u iznosu 50.180,00 kn, naknade zaposlenima u iznosu 26.900,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 21.997,00 kn, troškove članarina, doprinosa i drugih naknada u iznosu 5.026,00 kn, naknadu za seminar u iznosu 1.100,00 kn, troškove dnevnica u iznosu 255,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 843,00 kn. Drugi troškovi poslovanja ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije u pojedinačnim iznosima ispod 70.000,00 kn.

Troškovi za ugovore o djelu iznose 50.180,00 kn. Odnose se na dva ugovora o autorskom honoraru za glazbeni nastup na sajmu, te dva ugovora za osobu zaduženu za pripremu i organiziranje sajma. Obračun i uplata poreza i doprinosa obavljala se u skladu s propisima.

Naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 62.060,00 kn odnose se na naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 32.400,00 kn i doprinose na naknade u iznosu 29.660,00 kn. Isplaćivane su mjesečno za tri člana nadzornog odbora u iznosu 900,00 kn po odluci skupštine Društva iz 2002. Obračun i uplata poreza i doprinosa za naknade obavljao se u skladu s propisima.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 26.900,00 kn odnose se na naknade zaposlenima za godišnji odmor u iznosu 2.500,00 kn, božićnice u iznosu 2.500,00 kn, te dar djeci zaposlenika u iznosu 400,00 kn. Naknade zaposlenicima su isplaćene do visine porezno dopuštenih prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 5.232,00 kn. Odnose se na kamate za primljeni zajam za osobno vozilo u iznosu 5.213,00 kn i zatezne kamate u iznosu 19,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 26.419.082,00 kn, a kratkotrajna imovina iznosi 2.548.347,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina u iznosu 26.419.082,00 kn sastoji se od materijalne imovine. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina veća je za 33,1%. Navedena imovina iskazuje se po trošku nabave te umanjuje za obračunanu amortizaciju.

U tablici broj 3 daje se pregled strukture bilance sa stanjem koncem 2007. i 2008.

Tablica broj 3

Pregled strukture bilance koncem 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	Stanje na dan 31. prosinca 2007.	Stanje na dan 31. prosinca 2008.
1	2	3	4
I.	AKTIVA	25.335.073,00	30.693.378,00
1.	Dugotrajna imovina (stalna sredstva)	19.854.877,00	26.419.082,00
2.	Kratkotrajna imovina (obrotna sredstva)	4.592.965,00	2.548.347,00
2.1.	Potraživanja	723.613,00	1.351.479,00
2.2.	Financijska imovina	2.500.000,00	971.093,00
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.369.352,00	225.775,00
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	-	-
4.	Gubitak iznad kapitala	887.231,00	1.725.949,00
II.	PASIVA	25.335.073,00	30.693.378,00
4.	Kapital i rezerve	0	0
5.	Dugoročne obveze	70.471,00	58.498,00
6.	Kratkoročne obveze	796.505,00	1.181.077,00
7.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	24.468.097,00	29.453.803,00

U tablici broj 4 daje se pregled materijalne imovine sa stanjem koncem 2007. i 2008.

Tablica broj 4

Materijalna imovina sa stanjem koncem 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	2007.	Udjel u %	2008.	Udjel u %	Povećanje/ smanjenje u %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zgrade	-	-	4.063.052,00	15,4	-
2.	Drugi građevinski objekti	13.301.093,00	62,9	11.769.774,00	44,5	88,5
3.	Postrojenja i oprema	75.499,00	0,4	37.711,00	0,2	49,9
4.	Alati, inventar, namještaj i transportna sredstva	583.624,00	2,7	936.992,00	3,5	160,6
5.	Materijalna sredstva u pripremi	7.188.381,00	34,0	9.611.554,00	36,4	133,7
Ukupno		21.148.597,00	100,0	26.419.083,00	124,4	124,4

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od drugih građevinskih objekata u iznosu 11.769.774,00 kn ili 44,5%, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 9.611.554,00 kn ili 36,4%, zgrada u iznosu 4.063.052,00 kn ili 15,4%, alata, inventara, namještaja i transportnih sredstava u iznosu 936.992,00 kn ili 3,5% te postrojenja i opreme u iznosu 37.711,00 kn ili 0,2%.

U tablici broj 5 daje se pregled promjena dugotrajne imovine u 2008.

Tablica broj 5

Pregled promjena dugotrajne imovine u 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	Nabavna vrijednost	Povećanje vrijednosti	Ispravak vrijednosti	Smanjenje vrijednosti	Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zgrade	-	4.203.157,00	140.105,00	-	4.063.052,00
2.	Drugi građevinski objekti	13.301.093,00	81.947,00	1.613.266,00	-	11.769.774,00
3.	Postrojenja i oprema	75.499,00	12.840,00	50.628,00	-	37.711,00
4.	Alati, inventar, namještaj i transportna sredstva	583.624,00	721.265,00	367.897,00	-	936.992,00
5.	Materijalna sredstva u pripremi	7.188.381,00	2.423.173,00	-	-	9.611.554,00
Ukupno:		21.148.597,00	7.442.382,00	2.171.896,00	-	26.419.083,00

U dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 7.442.382,00 kn. Nakon umanjenja za obračunani ispravak vrijednosti sadašnja vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 26.419.083,00 kn. Izvor financiranja imovine su sredstva gradskog proračuna.

U 2008. aktivirana materijalna sredstva u pripremi u vrijednosti 4.285.105,00 kn odnose se na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 4.203.157,00 kn i boćališta u iznosu 81.947,44 kn.

Tijekom 2008. nabavljeno je postrojenja i opreme u ukupnom iznosu 12.840,00 kn (dva kompjutera u ukupnom iznosu 8.049,00 kn i motorna kopačica u iznosu 4.791,00 kn). Nadalje nabavljeno je alata, inventara, namještaja u ukupnom iznosu 721.265,00 kn (čistilica i dodatna oprema u ukupnom iznosu 529.665,00 kn, teretno vozilo za odvoz smeća u iznosu 182.000,00 kn, dva ogledala u iznosu 5.300,00 kn i klima uređaj u iznosu 4.300,00 kn). Nabava opreme u vrijednosti do 70.000,00 kn nabavljena je izravno na temelju uredne dokumentacije. Za nabavu čistilice i dodatne oprema u ukupnom iznosu 529.665,00 kn proveden je koncem 2007., a za teretno vozilo za odvoz smeća u iznosu 182.000,00 kn tijekom 2008. postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Materijalna sredstva u pripremi

Vrijednosno najznačajnija materijalna sredstva u pripremi odnose se na cestu Jurčići- Jurjenići u iznosu 5.393.767,00 kn, okončanu situaciju za ulaganje u dječji vrtić u iznosu 624.030,00 kn, parkiralište kraj dječjeg vrtića u iznosu 417.910,00 kn, izgradnju ceste u iznosu 100.730,00 kn, te pet raznih projekata u ukupnoj vrijednosti 201.340,00 kn, a pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn.

Grad je gradnju većeg dijela komunalne infrastrukture (izgradnju cesta, groblja, dječjeg vrtića i parkirališta) za 2008. ustupio Društvu izravnom pogodbom, pri čemu su međusobni odnosi regulirani sporazumima o zajedničkom financiranju projekata. Društvo je steklo prava i obveze investitora. Izvođenje radova ustupa se vanjskim izvoditeljima zbog kadrovske i tehničke neosposobljenosti za izvođenje radova. Plaćanje obavlja Grad prema Društvu na temelju ovjerene dokumentacije, a Društvo prema ugovorima zaključenim s izvoditeljima i ispostavljenim situacijama. Prema izmjeni odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi iz listopada 2005. ukinuta je mogućnost da komunalna društva dobivaju poslove izgradnje komunalne infrastrukture izravnom pogodbom, a nabava radova odvija se prema tržišnim principima. Ugovorima nije utvrđeno vlasništvo nad izgrađenom imovinom, odnosno prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima, a Društvo je iskazuje u svojim poslovnim knjigama. Utvrđeno je da su doznačena sredstva Društvu bespovratna. Izgradnja se iskazuje na računu investicije u tijeku. Sredstva, kojim je Grad financirao radove, doznačena su na temelju zahtjeva Društva za isplatu kapitalnih potpora.

Rashodi za izgradnju ceste izvršeni su u iznosu 5.393.767,00 kn. Ukupna vrijednost projekta sa porezom na dodanu vrijednost iznosi 15.311.904,00 kn (12.550.739,00 kn bez poreza), a sredstva je osigurao Grad iz kredita u iznosu 7.999.999,00 kn i drugih proračunskih prihoda u iznosu 7.311.905,00 kn. Grad je tijekom 2007. s Društvom zaključio sporazume i ugovor o povjeravanju poslova na temelju kojih je komunalno društvo nositelj izgradnje projekta. Ugovorima o povjeravanju poslova nije utvrđeno vlasništvo nad novoizgrađenim objektima. Društvo je provelo postupak nabave radi odabira ponuditelja, a u stručnom povjerenstvu je sudjelovao predstavnik Grada.

S odabranim izvoditeljem zaključena su dva ugovora o građenju te u 2008. dodaci ugovoru o građenju. Prvi je zaključio Grad kojim je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 7.999.999,00 kn (kredit). Drugi ugovor u iznosu 7.080.476,00 kn zaključilo je Društvo kao i dodatak ugovoru za dodatne radove u iznosu 231.429,00 kn (sve sa porezom na dodanu vrijednost) te dodatak za produženje roka izvođenja radova. Radovi su dovršeni koncem 2008. i sastavljen je zapisnik o okončanom obračunu. Tijekom 2009. dobivena je uporabna dozvola.

Radovi na parkiralištu i stepeništu ispod dječjeg vrtića izvršeni su tijekom 2008. u ukupnoj vrijednosti 417.910,00 kn. Koncem 2007. Društvo je započelo postupak odabira najpovoljnije ponude za izvođenje radova na izgradnji parkirališta i stepeništa ispod dječjeg vrtića. Nakon provedenog postupka Društvo je s odabranim izvoditeljem radova zaključilo u ožujku 2008. ugovor o građenju u iznosu 2.088.903,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izvođenja radova 120 kalendarskih dana od uvođenja u posao. Grad je na temelju ugovora povjerio obavljanje navedenih poslova Društvu. Ugovoren je izvor sredstva u iznosu 834.129,00 kn iz proračuna Grada, te u iznosu 1.254.774,00 kn iz sredstava Društva koja ostvaruje iz povrata poreza na dodanu vrijednost. U rujnu 2008. dobivena je građevinska dozvola za navedena ulaganja te je Grad na temelju ugovora o pravu građenja ustupio Društvu izgradnju parkirališta i stepeništa ispod dječjeg vrtića. Radovi su započeli 19. studenoga 2008. Do konca 2008. ispostavljene su dvije privremene situacije za izvršene radove u vrijednosti 407.910,00 kn. Za provođenje stručnog nadzora Društvo je zaključilo ugovor u iznosu 39.900,00 kn, a tijekom 2008. ispostavljena je jedna situacija u iznosu 10.000,00 kn.

Zaključivanjem ugovora o pravu građenja za gradnju ceste i parkirališta između Grada i Društva izvršen je prijenos financiranja nabave nefinancijske imovine putem Društva i to za nabavu nefinancijske imovine za koju Grad u svojem proračunu nije osigurao dostatna financijska sredstva u proračunskim godinama u kojima su zaključivani ugovori s izvoditeljima. Prema navedenom, Grad je poslove iz samoupravnog djelokruga povjerio komunalnom društvu, a njihova izgradnja financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 2.548.347,00 kn i sastoji se od potraživanja u iznosu 1.351.479,00 kn, kratkotrajne financijske imovine u iznosu 971.093,00 kn i novca na računu i blagajni u iznosu 225.775,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 1.351.479,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine kada su iznosila 723.613,00 kn, potraživanja su veća za 627.866,00 kn ili 46,5%. U strukturi kratkotrajne imovine potraživanja sudjeluju s 53,0%. Odnose se na zahtjeve Gradu za kapitalnim potporama za izgrađenu komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.030.771,00 kn, potraživanja od Grada za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 118.138,00 kn, potraživanja od zakupaca poslovnih prostora 173.156,00 kn te potraživanja od države za porez na dodanu vrijednost (pretporez) i refundaciju bolovanja u iznosu 29.414,00 kn. Potraživanja od Grada u ukupnom iznosu 1.148.909,00 kn ili 85,0% ukupnih potraživanja naplaćena su početkom 2009.

Koeficijent obrtaja ukupnih potraživanja dobiven stavljanjem u odnos fakturiranih usluga i potraživanja iznosi 1,73, te je trajanje naplate ukupnih potraživanja 211 dana.

Za potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 173.156,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate (ovrhe) nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja.

7.2.2. Financijska imovina

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 971.093,00 kn i manja je u odnosu na 2007. za 1.528.907,00 kn ili za 38,9%. U strukturi kratkotrajne imovine financijska imovina sudjeluju s 38,1%. Odnosi se na sredstva ostvarena od akumuliranih sredstava primljenih povrata poreza na dodanu vrijednost uložena u investicijski fond.

Stanje kupljenih udjela u investicijskom fondu početkom 2008. iznosi 2.500.000,00 kn. U veljači 2008. kupljeni su udjeli u vrijednosti 400.000,00 kn, a prodani udjeli u vrijednosti 1.085.319,00 kn. Tijekom 2008. ostvaren je gubitak (negativan prinos) u iznosu 843.587,00 kn.

S obzirom da su u Društvo uložena značajna proračunska sredstva za obavljanje djelatnosti Društva, Državni ured za reviziju predlaže planirati i utrošiti sredstva u skladu s namjenama. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za ulaganja u investicijski fond trebala suglasnost nadzornog odbora ili skupštine.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 225.775,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računima 224.854,00 kn i sredstva u blagajni 9.210,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 8,9%.

U 2008. Društvo je imalo dva otvorena redovna žiro računa za kunsko poslovanje kod poslovnih banaka, podračun i prijelazni račun. Stanje novčanih sredstava na dan 1. siječnja 2008. na redovnim računima iznosilo je 1.366.984,00 kn i odgovara podacima u glavnoj knjizi.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. iznosi 2.368,00 kn, što odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Uplate u blagajnu odnosile su se na uplate pologa novca sa žiro račun. Isplate iz blagajne odnosile su se plaćanje manjih materijalnih troškova. Dio utrška od sajma tijekom 2008. u ukupnom iznosu 23.200,00 kn uplaćen u gotovini nije evidentiran kroz blagajničke izvještaje, već je direktno položen na žiro račun.

7.3. Gubitak iznad visine kapitala

U bilanci na dan 31. prosinca 2007. iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu 887.231,00 kn. Za 2008. iskazan je dobitak u iznosu 4.870,00 kn. Tijekom 2008. ostvareni su gubici zbog ulaganja u investicijskom fondu u iznosu 843.587,00 kn, koji nisu iskazani kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka već kao bilančna pozicija – uvećali su gubitak iznad visine kapitala. Ukupan gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu 1.725.948,00 kn. Ukupni gubici iznad svote upisanog kapitala pokazatelj je prezaduženosti Društva, što može biti jedan od razloga za pokretanje stečaja.

Gubitak iznad visine kapitala u aktivi iskazuje nedostatak imovine za podmirenje obveza prema vjerovnicima (dugovi). U cilju nastavka poslovanja obveza vlasnika je pokriće gubitka. Skupština nije raspravljala niti donijela odluku o pokriću gubitka. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Također, i odredbom članka 27. Izjave o osnivanju skupština je ovlaštena za donošenje spomenute odluke.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa mjera za pokriće gubitka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 1.239.575,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 1.181.077,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 58.498,00 kn.

- Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 1.181.077,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 822.059,00 kn, na obveze za doprinose u iznosu 315.098,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 38.785,00 kn, te druge obveze u iznosu 5.135,00 kn. U odnosu na 2007. obveze prema dobavljačima veće su za 384.572,00 kn ili 32,6%.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 822.059,00 kn čine 69,6% ukupnih kratkoročnih obveza. Stvarne obveze prema dobavljačima iznose 909.796,00 kn, na računu drugih obveza za groblje evidentirano je dugovno stanje u iznosu 87.737,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja obveze u prihode. Društvo obavlja naplatu prihoda od grobarina i prodaje grobnih mjesta u ime Grada, te navedene prihode uplaćuje Gradu. Obveze prema dobavljačima se najvećim djelom odnose na obveze za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste). Do obavljanja revizije (rujan 2009.) podmirene su navedene obveze.

Koeficijent likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza iznosi 2,2 i ukazuje na pokrivenost kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom.

- Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu 58.498,00 kn odnose se na obvezu za otplatu osobnog vozila kupljenog putem financijskog leasinga. Vozilo je nabavljeno 2007. nakon provedenog postupka odabira u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti. Ukupna vrijednost nabavljenog vozila iznosi 13.978,- EUR s porezom na dodanu vrijednost, rok otplate je 60 mjeseci.

Koeficijent zaduženosti kao odnos dugoročnih obveza i dugotrajne imovine iznosi 0,01, odnosno 1,0% dugotrajne imovine financira se iz tuđih izvora, a 99,0% iz vlastitih sredstava, odnosno doznačenih sredstva od osnivača Grada.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital i pričuve iskazani su u iznosu 0,00 kn, zbog iskazanog gubitka iznad visine kapitala. Temeljni upisani kapital iznosi 60.000,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Koncem 2008. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja evidentiran je u iznosu 29.453.803,00 kn. Odnosi se na dio prihoda doznačen od Grada za nabavu kapitalne imovine, a evidentira u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom broj 20 prema kojem se navedena vrijednost prihoda sučeljava s troškom amortizacije. Početkom 2008. na računu prihoda budućeg razdoblja iskazana su ulaganja u iznosu 24.468.097,00 kn. Tijekom 2008. Društvo je primilo potpore za izgradnju nogostupa, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, dječjeg vrtića, javne površine te proširenje groblja. Odgođeno priznavanje prihoda umanjeno je, osim za obračunanu amortizaciju i za obračunati porez na dodanu vrijednost.

11. NALAZ

Djelokrug rada

- 1.1. U rujnu 2006., te rujnu 2007. donesene su odluke o promjeni članova nadzornog odbora. Spomenute odluke nisu upisane u sudski registar. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 24. Zakona o sudskom registru prema kojoj upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano, te se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena zakonom propisanih podataka u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se promjena članova nadzornog odbora u sudski registar izvršiti čim se imenuje članovi novi nadzorni odbor jer je dosadašnjim članovima istekao mandat.*

Funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijskog sustava

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

U Društvu nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva te ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u međuvremenu donesena odluka o pisanim pravilima i kriterijima za osiguranje ekonomičnog, djelotvornog i učinkovitog ostvarivanja poslovanja koja regulira poslovanje Društva te ustrojavanje sustava unutarnje kontrole.*

Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama. Prema točkama 3.3. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 3. računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Za pojedinu dugotrajnu imovinu nabavljenu u 2008. amortizacija nije obračunata u vrijednosti 71.524,00 kn. Prema točki 6.45. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja broj 6. amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, odnosno kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava.

Prihodi od Grada u iznosu 3.494.027,00 kn evidentirani su unutar izvanrednih prihoda, a odnose se na primljena sredstva za redovnu djelatnost te ih je trebalo evidentirati unutar poslovnih prihoda. Potpore od drugih poslovnih subjekata za potrebe održavanja sajma u iznosu 43.000,00 kn evidentirane su na računima prihoda od prodaje usluga, a trebalo je evidentirati na računima potpora. Obveza uplate prihoda od grobnih naknada i prodaje grobnih mjesta za listopad 2008. u proračun Grada u ukupnom iznosu 80.547,00 kn evidentirana je kao prihod Društva.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojima se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka i ispravnost unosa podataka.

U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od grobnih naknada i prodaje grobnih mjesta umjesto obveze za uplatu u proračun Grada u iznosu 80.547,00 kn, te nije obračunata amortizacija u iznosu 71.524,00 kn. Na navedeni način rashodi su iskazani za 71.524,00 kn manje, a prihodi za 80.547,00 kn više. Zbog navedenog iskazana je dobit u iznosu 4.870,00 kn, umjesto gubitka u iznosu 147.201,00 kn.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu i uključuju se u financijske izvještaje razdoblja na koje se odnosi. Financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u imovini Društva iskazani su objekti komunalne infrastrukture financirani iz proračuna Grada u vrijednosti 20.564.465,00 kn (zgrada vrtića, ulaganja u nerazvrstane ceste, nogostupe, javnu rasvjetu, bočalište, igralište, parkiralište i groblja). Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje amortizacije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nadalje, nalaže donošenje odluke o računovodstvenim politikama te evidentiranje i iskazivanje poslovnih promjena u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Isto tako nalaže se, sastavljanje financijskih izvještaja na temelju nastanka poslovnog događaja koji će pružiti fer i istinit financijski položaj i uspješnost u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da objekti komunalne infrastrukture, s obzirom da su javna dobra u općoj uporabi, trebaju biti u vlasništvu lokalne jedinice.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku donošenje Odluke o računovodstvenim politikama prema kojoj će se obavljati obračun amortizacije, evidentiranje i iskazivanje poslovnih promjena u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, navodi se da je u tijeku reorganizacija vođenja računovodstvenih poslova te prijenos u značajnog broja objekata infrastrukture u vlasništvo Grada.*

Prihodi i rashodi

- 4.1. Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 3.180.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.844.700,00 kn, što je za 2.664.700,00 kn ili 83,8% više od plana. Vrijednosno najznačajniji su proračunski prihodi Grada u ukupnom iznosu 5.051.954,00 kn ili 86,4%.

Rashodi su planirani u iznosu 3.158.206,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.839.830,00 kn, što je za 2.681.624,00 kn ili 84,9% više od plana. U odnosu na rashode za 2007. veći su za 2.933.282,00 kn ili 100,9%. Za 2008. ostvarena je dobit u iznosu 4.870,00 kn.

Od ukupno obavljenih komunalnih djelatnosti koje je Grad povjerio Društvu u ukupnoj vrijednosti 1.702.854,00 kn. Društvo je radove u ukupnoj vrijednosti 1.078.493,00 kn ili 63,3% ustupilo drugim izvoditeljima. Navedeno nije skladu s gradskom odlukom o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti Društvu te s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Društvo je Gradu ispostavljalo mjesečne račune za obavljene usluge koje najvećim dijelom ne sadrže specifikacije obavljenih usluga, a nije donesen ni cjenik radova za poslove održavanja.

Prihodi od zakupa u iznosu 561.866,00 kn odnose se na prihode od održavanja sajma u iznosu 375.344,00 kn, prihoda od korištenja komunalne opreme (reklamni stupovi) u iznosu 143.536,00 kn, te drugih prihoda od najma u iznosu 42.986,00 kn. Prihodi od održavanja sajma u iznosu 375.344,00 kn odnose se na održavanje sajma mladog vina. Organizacija navedenog sajma povjerena je Društvu na temelju zaključka poglavarstva. Za zakup pet većih javnih površina ukupne površine 480 m² raspisan je javni natječaj, a putem navedenog natječaja dane su u zakup dvije javne površine. Preostale javne površine dane su u zakup izravno te ostvaren prihod u iznosu 340.098,00 kn. Također, 306 manjih prostora i tri zabavna parka dodijeljeni su izravnom pogodbom uglavnom prijašnjim urednim zakupcima koji zakupljuju svake godine javne površine jednom godišnje (četiri dana) prigodom održavanja navedenog sajma. U zakup su dani po početnim cijenama koje odredi gradsko poglavarstvo prema djelatnosti (od 120,00 kn do 1.000,00 kn) uz plaćanje priključka za električnu energiju i zakupljenu snagu električne energije (po 150,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu poslovnih prostora prema kojima se poslovni prostor u vlasništvu Republike, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Za potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 173.156,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate (ovrhe) nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje povjerenih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je mišljenja da računi s obavljenim uslugama održavanja komunalne infrastrukture moraju sadržavati specifikaciju izvršenih usluga, kako bi Grad plaćao Društvu na temelju stvarno izvedenih usluga te predlaže donošenje cjenika radova i programa održavanja javnih površina te groblja kojim je utvrđena vrsta i dinamika obavljanja pojedinih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže određivanje veličine i namjene te davanja u zakup putem javnog nadmetanja svih javnih površina za održavanje sajma te poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da dio komunalnih djelatnosti povjerava drugim pravnim i fizičkim osobama rukovodeći se načelom ekonomičnosti i racionalnosti u poslovanju (nije isplativo zapošljavati djelatnike za pojedine poslove i nabavljati sve specijalizirane strojeve). Nadalje, navodi da su tijekom 2009. ispostavljeni računi sa specifikacijom izvršnih usluga uz iskazivanje cijene pojedine usluge. U vezi davanja u zakup javnih površina za održavanje sajma, navodi se da se dio većih javnih površina za ugostiteljska mjesta daje u zakup putem javnog nadmetanja, a za druge nije uobičajeno jer se dio javnih površina ustupa proračunskim korisnicima (lovačka društva, udruge i slično). Nadalje se navodi da će se ubuduće predložiti novi način dodjele mjesta koja će voditi računa o lokalnim specifičnostima kao i o zonama dodjele mjesta za određene korisnike.*

Gubitak iznad visine kapitala

- 5.1. U bilanci na dan 31. prosinca 2007. iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu 887.231,00 kn. Društvo je tijekom 2008. na temelju odluke direktora ulagalo novčana sredstva od primljenih povrata poreza na dodanu vrijednost u investicijski fond. Ostvareni su gubici zbog navedenih ulaganja u iznosu 843.587,00 kn, koji nisu iskazani kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka već kao bilančna pozicija, uvećali su gubitak iznad visine kapitala.

Ukupan gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu 1.725.948,00 kn. Ukupni gubici iznad svote upisanog kapitala mogu biti jedan od razloga za pokretanje stečaja. Gubitak iznad visine kapitala u aktivi iskazuje nedostatak imovine za podmirenje obveza prema vjerovnicima (dugovi). Skupština nije raspravljala niti donijela odluku o pokriću gubitka. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Također, i odredbom članka 27. Izjave o osnivanju skupština je ovlaštena za donošenje spomenute odluke.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa mjera za pokriće gubitka, te odluke o pokriću gubitka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

S obzirom da se Društvo uglavnom financira iz sredstava Grada i da su ulaganjem u investicijski fond izgubljena značajna proračunska sredstva, Državni ured za reviziju predlaže planirati i utrošiti sredstva u skladu s namjenama, odnosno projektima. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za navedena ulaganja trebala suglasnost nadzornog odbora ili skupštine.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da skupštinu Društva čini Gradsko vijeće koje je bilo raspušteno u ožujku 2009., a novo nije konstituirano. Isto tako, nadzornom odboru je istekao mandat te nije donesen program mjera za pokriće gubitaka iznad visine kapitala.*

Društvo obavlja komunalnu djelatnost, te druge povjerene djelatnosti izgradnje (ceste, vrtić i drugo). Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo zaposleno devet djelatnika.

Društvo je za 2008. iskazalo prihode u iznosu 5.844.700,00 kn, rashode u iznosu 5.839.830,00 kn, te iskazalo dobit u poslovanju iznosu 4.870,00 kn, ali i gubitak iznad visine kapitala u ukupnom iznosu 1.725.948,00 kn.

Skupština nije donijela odluku o pokriću gubitka. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 5.051.954,00 kn ili 86,4% prihoda, su proračunski prihodi odnosno prihodi od Grada osnivača. Od ukupno obavljenih komunalnih djelatnosti koje je Grad povjerio Društvu u ukupnoj vrijednosti 1.702.854,00 kn, Društvo je radove u ukupnoj vrijednosti 1.078.493,00 kn ili 63,3% ustupilo drugim izvođačima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u imovini Društva iskazana je komunalna infrastruktura financirana iz gradskog proračuna u vrijednosti 20.564.465,00 kn (zgrada vrtića, ulaganja u nerazvrstane ceste, nogostupe, javnu rasvjetu, boćalište, igralište, parkirališta i groblja). Grad je gradnju većeg dijela komunalne infrastrukture ustupio Društvu izravnom pogodbom, pri čemu su međusobni odnosi regulirani sporazumom o financiranju projekata. S obzirom da nije kadrovski i tehnički osposobljeno za izvođenje radova Društvo ustupa izvođenje radova vanjskim izvođačima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo nije s Gradom utvrdilo prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima, a Društvo je iskazuje u svojim poslovnim knjigama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od grobnih naknada i prodaje grobnih mjesta umjesto obveze za uplatu u proračun Grada u iznosu 80.547,00 kn, te nije obračunata amortizacija u iznosu 71.524,00 kn. Na navedeni način rashodi su iskazani za 71.524,00 kn manje, a prihodi za 80.547,00 kn više. Zbog navedenog iskazana je dobit u iznosu 4.870,00 kn, umjesto gubitka u iznosu 147.201,00 kn (točka 3.1. Nalaza).
 - Od ukupno obavljenih komunalnih djelatnosti koje je Grad povjerio Društvu u ukupnoj vrijednosti 1.702.854,00 kn Društvo je radove u ukupnoj vrijednosti 1.078.493,00 kn ili 63,3% ustupilo drugim izvoditeljima. Društvo je dodijelilo izravnom pogodbom tri veće i 306 manjih javnih površina te tri zabavna parka za vrijeme održavanja sajma mladog vina prijašnjim urednim zakupcima od čega je ostvaren je prihod u iznosu 340.098,00 kn (točka 4.1. Nalaza).
 - Nije donesen program mjera za pokriće gubitka iznad visine kapitala u iznosu 1.725.948,00 kn što nije u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (točka 5.1. Nalaza).