



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. MAJ d.o.o. LABIN

Pazin, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-05/10

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 31. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA 1. MAJ d.o.o. LABIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva 1. Maj d.o.o. Labin (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. do 31. prosinca 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar trgovačkog suda u Rijeci početkom prosinca 1994. kao komunalno poduzeće. U 1995. usklađeni su opći akti s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09), te je Društvo upisano u sudski registar kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne poslove. Sjedište Društva je u Labinu, Vinež 81. Temeljni akt je Društveni ugovor kojom su uređena pravila pravnog statusa, predmeta poslovanja i ustrojstva, te upravljanja Društvom. Društvo obavlja sljedeće djelatnosti; uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća i slične djelatnosti, pogrebne i prateće djelatnosti, niskogradnja, trgovina na malo cvijećem, prijevoz robe cestom, uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji, poslovanje nekretninama i druge poslovne djelatnosti. Osnivači su grad Labin (dalje u tekstu: Grad) i općine: Kršan, Sveta Nedelja, Pićan i Raša. Temeljni kapital iznosi 2.721.300,00 kn i uplaćen je u novcu. Udjel Grada u temeljnom kapitalu iznosi 62,1%, dok su ukupni udjeli općina 37,9%. Matični broj Društva je 3075010.

Koncem 2009. Društvo je imalo 108 zaposlenika. Poslovi Društva obavljaju se u sljedećim radnim jedinicama: čistoća, održavanje i kanalizacija, komunalne usluge, izgradnja, plaže i zajedničke službe. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva. U 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2010.) direktor Društva je Alen Golja.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2009. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Bilješke uz financijske izvještaje, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanom tijeku. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2009. usvojila je skupština Društva koncem travnja 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 24.128.978,00 kn, rashodi u iznosu 24.060.041,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 68.937,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	25.426.592,00	23.550.135,00	92,6	97,6
1.1.	Prihodi od prodaje	23.022.741,00	20.407.207,00	88,6	84,6
1.2.	Drugi prihodi	2.403.851,00	3.142.928,00	130,7	13,0
2.	Financijski prihodi	632.443,00	578.843,00	91,5	2,4
3.	Izvanredni prihodi	99.757,00	0,00	-	-
	Ukupno	26.158.792,00	24.128.978,00	92,2	100,0

Ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu 24.128.978,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 763.085,00 kn ili 3,1%. Unutar prihoda od prodaje vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od usluga sakupljanja i odvoza komunalnog otpada (privreda i domaćinstva) u iznosu 7.817.159,00 kn i čine 32,4% ukupnih prihoda. Društvo zbrinjava otpad na području Grada i četiri općine. Usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada određene su Općim uvjetima isporuke komunalnih usluga sakupljanja i odvoza komunalnog otpada. Obračunavaju se prema cjeniku, prema veličini poslovnog ili stambenog prostora u kn/m², a računi su ispostavljeni mjesečno. Drugi vrijednosno značajniji prihodi od prodaje ostvareni su od pogrebnih usluga u iznosu 3.933.286,00 kn, održavanja zelenih i javnih površina 3.755.038,00 kn i naknade za održavanje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.173.561,00 kn. Svi drugi prihodi odnose se na prihode od donacija, naplaćenih šteta od osiguravajućeg društva, prodaje dugotrajne imovine, prihode od kamata, dividendi i drugo ostvareni su u iznosu 3.721.771,00 kn i čine 15,4% ostvarenih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	24.757.413,00	23.121.521,00	93,4	96,1
1.1.	Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	392.500,00	722.162,00	184,0	-3,0
1.2.	Materijalni troškovi	7.707.638,00	7.615.087,00	98,8	31,7
1.3.	Troškovi zaposlenika	11.741.805,00	11.632.248,00	99,1	48,3
1.4.	Amortizacija	3.324.944,00	2.016.006,00	60,6	8,4
1.5.	Drugi troškovi	2.290.589,00	2.536.311,00	110,7	10,5
1.6.	Drugi poslovni rashodi	84.937,00	44.031,00	51,8	0,2
2.	Financijski rashodi	1.288.041,00	938.520,00	72,9	3,9
	Ukupno	26.045.454,00	24.060.041,00	92,4	100,0

Rashodi Društva planirani su u iznosu 26.045.454,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.060.041,00 kn, što je za 1.985.413,00 kn ili 7,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 744.661,00 kn ili 3,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika, a odnose se na neto plaće i nadnice u iznosu 7.056.176,00 kn, poreze i doprinose iz plaće 2.860.489,00 kn i doprinose na plaću 1.715.583,00 kn. Nadalje značajan udjel u ukupnim rashodima imaju i materijalni troškovi od kojih se vrijednosno značajniji odnose na troškove energije u iznosu 1.216.916,00 kn, troškove prodane robe 1.038.721,00 kn, materijala u iznosu 835.130,00 kn, naknadu za odlagalište u iznosu 950.520,00 kn, uređenje šetnice u iznosu 243.890,00 kn, osiguranje u iznosu 292.504,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 279.255,00 kn, te održavanje vozila u iznosu 232.554,00 kn. Svi drugi rashodi iznose 4.812.706,00 kn ili 20,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 58.012.977,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	56.914.247,00	58.012.977,00	101,9
1.	Dugotrajna imovina	42.902.187,00	46.152.305,00	107,6
2.	Kratkotrajna imovina	14.012.060,00	11.860.672,00	84,6
2.1.	Zalihe	1.476.033,00	2.723.672,00	184,5
2.2.	Potraživanja	6.613.214,00	8.360.503,00	126,4
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	219.485,00	223.603,00	101,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	5.703.328,00	552.894,00	9,7
II.	Pasiva	56.914.247,00	58.012.977,00	101,9
1.	Kapital i rezerve	25.769.310,00	25.807.201,00	100,1
2.	Dugoročne obveze	15.991.613,00	14.475.378,00	90,5
3.	Kratkoročne obveze	6.905.296,00	11.228.957,00	162,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	8.248.028,00	6.501.441,00	78,8
	Izvanbilančni zapisi	85.218,00	688.999,00	808,5

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva veće su za 1.098.730,00 kn ili 1,9%. Vrijednosno značajnije povećanje aktive se odnosi na ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti 4.952.084,00 kn ili 30,5%, a posljedica su investicijskog ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada tijekom 2009., dok se najznačajnije povećanje pasive odnosi na povećanje obveza prema dobavljačima u iznosu 2.710.450,00 kn ili 73,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 46.152.305,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 3.250.118,00 kn ili 7,6%. Odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 184.815,00 kn, vrijednost zemljišta 2.671.518,00 kn, građevinskih objekata 22.788.629,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 2.908.056,00 kn, postrojenja i opremu 1.043.671,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 16.228.806,00 kn, drugu materijalnu imovinu 8.642,00 kn, garancijski plog za operativni najam vozila 10.641,00 kn, te potraživanja od zaposlenika za prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 307.527,00 kn.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u iznosu 11.860.672,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 2.151.388,00 kn ili 15,4%. Odnosi se na zalihe u iznosu 2.723.672,00 kn, potraživanja 8.360.503,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 223.603,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 552.894,00 kn.

Potraživanja su početkom godine iznosila 6.613.214,00 kn, a koncem godine iznose 8.360.503,00 kn i veća su za 1.747.289,00 kn ili 26,4%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 7.570.265,00 kn, države i drugih institucija 327.781,00 kn, zaposlenika 368,00 kn i druga potraživanja (za kamate 437.094,00 kn, za pretporez 24.995,00 kn) u iznosu 462.089,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 25.807.201,00 kn od čega se na kapital odnosi 2.721.347,00 kn, rezerve iz dobiti 2.595,00 kn, revalorizacijske rezerve 23.598.856,00 kn, preneseni gubitak 553.488,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 37.891,00 kn. Stanje temeljnog kapitala iskazano u financijskim izvještajima istovjetno je stanju u poslovnim knjigama.

Na dan 31. prosinca 2009. obveze iznose 25.704.335,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 14.475.378,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 11.228.957,00 kn. U odnosu na 2008. veće su za 2.807.426,00 kn ili 12,3%. Od ukupnih obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2009. do konca studenoga 2010. plaćeno je 6.871.537,00 kn ili 26,7%. Dugoročne obveze se odnose na obveze po ugovorima o kreditu iz prethodnih godina za nabavu specijalnih vozila za prikupljanje i odvoz otpada u iznosu 247.459,00 kn, nabavu komunalne opreme u iznosu 1.068.281,00 kn, sanaciju odlagališta u iznosu 12.985.932,00 kn i ugovoru o financijskom najmu iz rujna 2009. u iznosu 173.706,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 6.396.474,00 kn, fakturiranu naknadu za sanaciju odlagališta (prihod jedinica lokalne samouprave) u iznosu 2.038.112,00 kn, prema bankama i financijskim institucijama u iznosu 1.468.000,00 kn, zaposlenima u iznosu 850.565,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 444.192,00 kn, za predujmove u iznosu 30.920,00 kn, te druge obveze u iznosu 694,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja su iznosili 6.501.441,00 kn i manji su za 1.746.587,00 kn ili 21,2% u odnosu na 2008. Odnose se na namjenska sredstva doznačena za izgradnju kanalizacijske mreže od Grada u iznosu 1.269.609,00 kn, općine Pićan 1.253.767,00 kn i općine Sveta Nedelja u iznosu 207.420,00 kn i sredstva za sanaciju odlagališta koje za račun jedinice lokalne samouprave ubire Društvo u iznosu 3.770.645,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu, putnih naloga, provođenje postupaka javne nabave te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uplatiti sredstva od prodaje stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova. Naložio je donošenje plana nabave za poslovnu godinu, te kod nabava roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, naložio je prije zaključivanja ugovora o zaduživanju pribaviti suglasnost većinskog vlasnika odnosno Grada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izvršena je uplata sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun.
- Donesen je plan nabave za poslovnu godinu, a nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- Pribavljanje suglasnosti za zaduživanje od većinskog vlasnika.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i zaduživanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Upravu čini direktor, koji ima ovlaštenja prema odredbama Društvenog ugovora voditi poslove Društva na vlastitu odgovornost. Radi ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, povećanja kvalitete usluga tijekom 2009. i 2010. napravljena je nova sistematizacija radnih mjesta (uvedena su nova radna mjesta i izmjene na rukovodećim mjestima) i dobiven je certifikat ISO 9001. Nadalje, Društvo je uvelo sustav za potrebe praćenja kretanja vozila i optimiziranja linija, što je rezultiralo boljom kontrolom troškova i smanjenjem utroška goriva u odnosu na prethodne godine. Nastavljena je edukacija zaposlenika, sačinjena je procjena rukovodećih kompetencija svih rukovoditelja i voditelja i napravljena je nova organizacija Društva koje je podijeljeno na tri profitna centra i dva sektora. Uvedeno je radno mjesto referenta interne kontrole koji između drugog sudjeluju u procesima utvrđivanja odgovornosti kod otuđenja imovine Društva, obavlja izvanredne inventure robe i poslove kontrole radnih procesa. Unatoč provedenim mjerama u funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Društvo nije obavilo popis vrijednosno značajne imovine što se odnosi na investicije u pripremi. Investicije u pripremi ne vode se zasebno te se ne može utvrditi njihova dovršenost, a kriteriji stavljanja investicija u upotrebu nisu definirani. Društvo ne obavlja vrijednosno usklađenje potraživanja, a za vrijednosno značajnija potraživanja od Grada i općina mjere naplate nisu poduzimane. Uspostavljeni informacijski sustav je zastario i ima nedostatne mogućnosti. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole.

Zbog nepostojanja jasnih procedura moguć je veći rizik greške. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između drugog i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju predlaže radi djelotvornog sustava unutarnjih kontrola donijeti pisane procedure kolanja dokumentacije s kojima će biti upoznati i dosljedno ih primjenjivati svi zaposlenici Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je tijekom 2010. izmijenjen računovodstveni program, a nakon uvođenja standarda ISO 9001 izrađeni su standardi i operativne procedure za sve djelatnosti u poduzeću kojim je obuhvaćeno i kolanje dokumentacije. Nadalje, Društvo obrazlaže da se standardi kontinuirano mijenjaju i nadopunjavaju u cilju povećanja efikasnosti i smanjenja pogreška.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

Društvo spada u srednje velike poduzetnike. Temeljni financijski izvještaji za 2009. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu propisan je način obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza. Društvo je koncem poslovne godine obavilo godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. Prema podacima iz bilance ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 58.012.977,00 kn. Odlukom o provođenju popisa nije određen datum popisa, vremenski rok obavljanja popisa, te dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu s priloženim popisnim listama. Popis materijalne imovine u pripremi u iznosu 16.228.806,00 kn koja čini 28,0% ukupne imovine Društva nije obavljen, te nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Uprava nije donijela odluku o načinu evidentiranja rezultata popisa.

Potraživanja od kupaca početkom godine su iznosila 6.515.268,00 kn, a koncem godine iznose 7.570.265,00 kn i veća su za 1.054.997,00 kn ili 16,2%. Odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave, i to Grada za održavanje javnih i zelenih površina, plaža i kanalizacije, zimsku službu, odvoz smeća, troškove izrade studije okoliša i druge usluge po narudžbi u iznosu 618.318,00 kn, te od općina za odvoz smeća u iznosu 1.894.526,00 kn, pravnih i fizičkih osoba (obrti i društva) i domaćinstva za odvoz smeća i kanalizacijski doprinos 4.031.648,00 kn, te građana (za grobnu naknadu i otkup grobnog mjesta, pogrebne usluge i usluge cvjećarne) u iznosu 1.025.773,00 kn. Na dospelja potraživanja odnosi se 5.988.875,00 kn. Do konca studenoga 2010. naplaćeno je potraživanja iz 2009. i prethodnih godina u iznosu 4.583.571,00 kn, od čega je prema opomenama i utuženim potraživanjima naplaćeno 1.209.785,00 kn. Mjere naplate za potraživanja od jedinica lokalne samouprave nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se koncem godine uskladiti potraživanja, utvrditi njihovu realnost i predložiti vrijednosno usklađenje ili otpis, te nadalje poduzimati potrebne mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će popisom imovine i obveza biti popisana i materijalna imovina u pripremi, te da će se utvrditi stupanj dovršenosti investicija i izvršiti vrijednosno usklađenje potraživanja. Nadalje, Društvo navodi da je na sjednici Skupštine održane 14. prosinca 2010. donesena Odluka o rješavanju potraživanja od jedinica lokalne samouprave po kojoj se jedinice moraju pismeno očitovati o načinu podmirivanja svojih dugovanja.*

3. Zaduživanje

- 3.1. Ukupne obveze koncem 2009. iznose 25.704.335,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 14.475.378,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 11.228.957,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2008. veće su za 2.807.426,00 kn ili 12,3%. Od ukupnih obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2009. do konca studenoga 2010. plaćeno je 6.871.537,00 kn ili 26,7%.

Dugoročne obveze se odnose na obveze po ugovorima o kreditu iz prethodnih godina za nabavu specijalnih vozila za prikupljanje i odvoz otpada u iznosu 247.459,00 kn, nabavu komunalne opreme u iznosu 1.068.281,00 kn, sanaciju odlagališta u iznosu 12.985.932,00 kn i ugovoru o financijskom najmu iz rujna 2009. u iznosu 173.706,00 kn. Otvoreni postupak nabave za nabavu kombi vozila putem financijskog najma proveden je u kolovozu 2009.

S odabranim ponuditeljem zaključen je u rujnu 2009. ugovor o financijskom najmu u vrijednosti 33.463,99 EUR na razdoblje od 60 mjeseci. Prije zaključivanja ugovora o financijskom najmu Društvo nije pribavilo suglasnost Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaključivanja ugovora o financijskom najmu pribaviti suglasnost Grada.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo je koncem poslovne godine obavilo redovni godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. Prema podacima iz bilance ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 58.012.977,00 kn. Popisom nije obuhvaćena materijalna imovina u pripremi u iznosu 16.228.806,00 kn koja čini 28,0% ukupne imovine Društva, te nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Društvo ne obavlja vrijednosno usklađenje potraživanja, a za vrijednosno značajnija potraživanja od jedinica lokalne samouprave u iznosu 2.512.844,00 kn mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Društvo je u rujnu 2009. nabavilo kombi vozilo u vrijednosti 33.463,99 EUR putem financijskog najma. Prije zaključivanja ugovora o financijskom najmu Društvo nije pribavilo suglasnost Grada (točka 3. Nalaza).
4. Društvo je u prosincu 1994. upisano u sudski registar trgovačkog suda Rijeci kao komunalno poduzeće., a 1995. preoblikovano je u trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne poslove. Osnivač Društva je grad Labin i općine Kršan, Sveta Nedelja, Pićan i Raša. Od registriranih djelatnosti najznačajnije koje Društvo obavlja su: skupljanje, odvoz, odlaganje, obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređenje i održavanje parkova, zelenih i rekreacijskih površina, javnih zelenih površina, zelenila uz prometnice, morskih plaža i obala, pogrebne i prateće djelatnosti, trgovina na malo cvijećem i druge poslovne djelatnosti. Izvori sredstava Društva proizlaze iz ostvarenih prihoda obavljanjem osnovnih djelatnosti. Koncem 2009. Društvo je imalo 108 zaposlenika. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Temeljni financijski izvještaji za 2009. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 24.128.978,00 kn, rashodi u iznosu 24.060.041,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 68.937,00 kn. Vrijednosno značajnije prihode u iznosu 20.407.207,00 kn ili 88,6% ukupnih prihoda čine prihodi od prodaje unutar kojih značajniji udjel imaju prihodi od usluga sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 7.817.159,00 kn. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 3.721.771,00 kn i čine 15,4% ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove za zaposlene u iznosu 11.632.248,00 kn ili 48,3% i materijalne troškove 7.615.087,00 kn ili 31,7% ukupno ostvarenih rashoda.

Svi drugi rashodi iznose 6.257.030,00 kn ili 26,0% ukupno ostvarenih rashoda. Društvu je odobren certifikata ISO 9001, sustav upravljanja kvalitetom, te je uveden sustav praćenja kretanja vozila radi provođenja kontrole troškova i smanjenja utroška goriva u odnosu na prethodne godine. Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 5.962.391,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 3.211.118,00 kn. Zaključeno je osam ugovora o nabavi, a svi su zaključeni na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave. Izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, nije bilo. Društvo je djelomično postupilo prema nalogu Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Nalog koji se odnosi na pribavljanje suglasnosti većinskog vlasnika za zaduživanje je u postupku izvršenja. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i zaduživanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Društvo je svojim djelovanjem ostvarilo planirane poslove i aktivnosti koristeći prikupljena sredstva i ulažući financijska sredstva za obavljanje svoje djelatnosti.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Nevenka Belušić	predsjednik od 28. prosinca 2006. do 21. prosinca 2009.
Vesna Šćira Knapić	predsjednik od 22. prosinca 2009.
Marčelo Tenčić	zamjenik predsjednika od 18. listopada 2004. do 15. prosinca 2009. član od 15. prosinca 2009.
Boris Rogić	član od 20. prosinca 2005. do 15. prosinca 2009.
Silvano Benčić	član od 18. listopada 2004. do 15. prosinca 2009.
Enco Mohorović	član od 18. listopada 2004.
Nevenka Kranjčević	član od 15. prosinca 2009.
Nevio Mileta	član od 15. prosinca 2009.

2. Uprava:

Alen Golja	direktor od 4. siječnja 2008.
------------	-------------------------------