



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ALBANEŽ D.O.O., MEDULIN

Pazin, veljača 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/11-07/99  
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 1. veljače 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TRGOVAČKOG DRUŠTVA ALBANEŽ D.O.O., MEDULIN ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva Albanež d.o.o., Medulin (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. studenoga 2011. do 1. veljače 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u studenome 1994. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za promet zemljištem i nekretninama, komunalnu djelatnost i turizam. Osnivač je općina Medulin (dalje u tekstu: Općina) koja je ujedno i jedini član Društva. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Medulinu, Centar 223. Izvore sredstava čine prihodi ostvareni najvećim dijelom obavljanjem usluga komunalne djelatnosti, te manjim dijelom drugi poslovni i financijski prihodi. Temeljni akt je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja, temeljni kapital, poslovni udjeli, imovina, te upravljanje Društvom. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Društvo je organizirano u dva odjela. Koncem 2010. bilo je 26 zaposlenika.

Direktor Društva od listopada 2009. do rujna 2010. bio je Drago Brulc. Od rujna 2010. i tijekom obavljanja revizije direktor je Mirko Bijažić. Zbog izvanrednih okolnosti odlukom o imenovanju od 17. lipnja 2011. zamjenik člana uprave (direktora) je Edo Krajcar koji ima ovlaštenje da Društvo zastupa samostalno i pojedinačno.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09, 51/11 i 140/11), odnosno Međunarodnih računovodstvenih standarda sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2010. (Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje), koje je Društvo u zakonom propisanom roku dostavilo nadležnim institucijama. Financijske izvještaje za 2010. i Izvještaj o poslovanju za 2010. prihvatio je nadzorni odbor i skupština Društva u lipnju 2011.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.801.299,00 kn, rashodi u iznosu 11.322.838,00 kn, pa dobit prije oporezivanja iznosi 478.461,00 kn. Porez na dobit iznosi 123.942,00 kn, te je dobit nakon oporezivanja iskazana u iznosu 354.519,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	11.114.986,00	11.781.307,00	106,0	99,8
1.1.	Prihodi od prodaje	10.613.986,00	11.137.038,00	104,9	94,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	501.000,00	644.269,00	128,6	5,5
2.	Financijski prihodi	60.000,00	19.992,00	33,3	0,2
Ukupno		11.174.986,00	11.801.299,00	105,6	100,0

Prihodi Društva planirani su u iznosu 11.174.986,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.801.299,00 kn, što je za 626.313,00 kn ili 5,6% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi ostvareni su u iznosu manjem za 107.049,00 kn.

Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje u iznosu 11.137.038,00 kn unutar kojih najznačajniji udjel u iznosu 10.203.003,00 kn ili 91,6% imaju prihodi od obavljanja komunalnih djelatnosti što su definirane odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11). Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od naknade za trajno korištenje grobnog mjesta, obavljene usluge izrade priključaka na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, od turističke zajednice i Općine, te druge poslovne prihode (odgođeno priznavanje prihoda od potpora, naplaćena otpisana potraživanja, inventurni viškovi) i financijske prihode (kamate po viđenju i zatezne kamate, otpis obveza) ostvareni su u iznosu 1.598.297,00 kn i čine 8,4% ukupno ostvarenih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	11.050.814,00	11.222.143,00	101,6	99,1
1.1.	Materijalni troškovi	7.283.393,00	6.530.583,00	89,7	57,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.850.257,00	3.241.821,00	113,7	28,6
1.3.	Amortizacija	525.970,00	682.444,00	129,7	6,0
1.4.	Vrijednosno usklađenje	186.988,00	0,00	-	-
1.5.	Drugi troškovi	0,00	580.691,00	-	5,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	204.206,00	186.604,00	91,4	1,6
2.	Financijski rashodi	0,00	100.695,00	-	0,9
Ukupno		11.050.814,00	11.322.838,00	102,5	100,0

Rashodi Društva planirani su u iznosu 11.050.814,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.322.838,00 kn, što je za 272.024,00 kn ili 2,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u iznosu većem za 408.865,00 kn ili 3,7%.

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi koji se odnose na troškove usluga (komunalne usluge, intelektualne usluge, usluge održavanja vozila, usluge operativnog najma, usluge telefona, pošte i prijevoza) u iznosu 6.009.067,00 kn i troškove sirovine i materijala (trošak goriva, električne energije, materijala za čišćenje) u iznosu 521.516,00 kn. Nadalje, značajan udjel u ukupnim rashodima imaju troškovi zaposlenika koji se odnose na neto plaće u iznosu 1.931.946,00 kn i porez, priziv i doprinose u iznosu 1.309.875,00 kn. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.550.430,00 kn ili 13,7% ukupno ostvarenih rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 42.598.765,00 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 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	34.200.333,00	42.598.765,00	124,6
1.	Dugotrajna imovina	25.361.156,00	27.414.233,00	108,1
2.	Kratkotrajna imovina	8.839.177,00	15.184.532,00	171,8
2.1.	Potraživanja	7.330.903,00	14.532.624,00	198,2
2.2.	Novac u banci i blagajni	1.508.274,00	651.908,00	43,2
II.	Pasiva	34.200.333,00	42.598.765,00	124,6
1.	Kapital i rezerve	-264.527,00	89.992,00	34,0
2.	Rezerviranja	16.505,00	16.505,00	100,0
3.	Dugoročne obveze	162.145,00	0,00	-
4.	Kratkoročne obveze	9.057.406,00	15.826.664,00	174,7
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	25.228.804,00	26.665.604,00	105,7

Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi 25.907.374,00 ili 94,5% ukupne dugotrajne imovine, te na postrojenje i opremu, depozite, transportnu imovinu i ulaganja u računalne programe koji čine 1.506.959,00 kn ili 5,5% ukupne dugotrajne imovine. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost dugotrajne imovine veća je za 2.053.077,00 kn ili 8,1%.

Kratkotrajna imovina u odnosu na prethodnu godinu veća je za 6.345.355,00 kn ili 71,8% uslijed znatnog povećanja potraživanja za 7.201.721,00 kn ili 98,2%.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 89.992,00 kn, od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 20.000,00 kn, preneseni gubitak 284.527,00 kn i na dobit poslovne godine 354.519,00 kn. Stanje temeljnog kapitala iskazano u financijskim izvještajima istovjetno je stanju u poslovnim knjigama.

Na dan 31. prosinca 2010. kratkoročne obveze u odnosu na 2009. veće su za 6.769.258,00 kn ili 74,7%. Odnose se na obveze prema Općini za naknadu za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 11.020.357,00 kn i za povrat poreza na dodanu vrijednost za primljene kapitalne pomoć 1.461.876,00 kn koje do vremena obavljanja revizije nisu podmirene. Nadalje, odnose se na obveze za poreze, doprinose i druga davanja, prema zaposlenima, za primljene predujmove i druge obveze u iznosu 791.076,00 kn koje su u cijelosti podmirene, te na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.553.355,00 kn, koje su do vremena obavljanja revizije podmirene u iznosu 2.469.313,00 kn ili 96,7%.

Na dan 31. prosinca 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u odnosu na 2009. veći su za 1.436.800,00 kn ili 5,7%. Tijekom 2010. doznačena su investicijska sredstva u iznosu 2.171.346,00 kn koja se u cijelosti odnose na investicijska sredstva iz proračuna Općine.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2010. obavilo je društvo za reviziju, računovodstvo, financijsku analizu i kontrolu. Prema mišljenju ovlaštenog neovisnog revizora, uz izraženo mišljenje s rezervom za određene učinke, financijski izvještaji predstavljaju objektivno i realno u svim stavkama od materijalnog značaja, financijski položaj Društva, te rezultate poslovanja, za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 2010., u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Rezerve na izraženo mišljenje odnose se na: dio potraživanja od naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda u iznosu 4.607.062,00 kn koje je preneseno na rizična i sporna potraživanja bez odluke uprave o usvajanju, iskazivanje prihoda u 2010. za 167.302,00 kn više, jer nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (evidentirani su u 2010., a odnose se i trebali su biti evidentirani u 2009.) čime je i poslovni rezultat iskazan više za isti iznos, te nemogućnosti izražavanja mišljenja o početnim stanjima Bilance za 2010. i završnih stanja Računa dobiti i gubitka za 2009. jer se nije obavila revizija financijskih izvještaja za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

Tijekom listopada i studenoga 2010. i 2011. u Društvu su nadzor obavili: Ministarstvo financija-Porezna uprava, Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva-Uprava za inspekcijske poslove te Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva-Državna vodopravna inspekcija.

Predmet inspekcijskog nadzora Ministarstva financija-Porezne uprave bilo je financijsko-materijalno poslovanje Društva u dijelu koji se odnosi na obračunavanje i iskazivanje određene vrste troškova za razdoblje od 1. studenoga 2008. do 31. listopada 2009. Poreznim rješenjem iz studenoga 2010. utvrđen je manje obračunani porez na dodanu vrijednost, doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje, doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje, doprinos za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti, predujam poreza na dohodak i poseban porez na plaće. Društvu je naloženo da se manje obračunani i uplaćeni porezi uplate zajedno s kamatama što je i učinjeno u srpnju 2011.

Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva-Uprava za inspekcijske poslove, Sektor nadzora građevinske inspekcije obavilo je inspekcijski nadzor gradnje građevina i dokumentacije (fekalne kanalizacijske mreže unutar dijela naselja) tijekom rujna 2011. Rješenjem od 7. listopada 2011. Društvu se naređuje uklanjanje navedene građevine iz razloga što nije izdan akt o građenju i potvrda glavnog projekta, a nije ishodovano do dana inspekcijskog nadzora. Društvo je u zakonskom roku podnijelo žalbu protiv rješenja. U razdoblju obavljanja revizije postupak je u tijeku.

Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva-Državna vodopravna inspekcija obavila je u listopadu 2011. inspekcijski pregled usklađenosti rada Društva na lokacijama objekata sustava javne odvodnje općine s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), kontrolu plaćanja doprinosa i naknada u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Zapisnik o obavljenom pregledu sačinjen je 10. studenoga 2011., dok je rješenje dostavljeno Društvu u razdoblju obavljanja revizije. U vremenu obavljanja revizije postupak je u tijeku.



## II. REVIZIJA ZA 2010.

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 i rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, putnih naloga te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2008., 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 obavljati potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, provođenje odgovarajućih mjera naplate prije vrijednosnog usklađenja potraživanja, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da prema danim nalogima nije postupljeno.

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

## **Nalaz za 2010.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, 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, raspolaganje imovinom i postupke javne nabave.

### **1. Sustav unutarnjih kontrola**

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, 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.

Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata, kvaliteta obavljanja poslovnih aktivnosti te zaštita imovine. Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, pa su posljedice nedovoljno učinkovitog sustava i nepravilnosti utvrđene tijekom obavljanja revizije navedene u Nalazu. Direktor kontrolira i usklađuje cjelokupno poslovanje Društva sa zakonskim propisima, te dostavlja izvješća o poslovanju nadzornom odboru i skupštini. Tijekom 2010. tjela Društva obavljala su poslove i zadaće u skladu s odredbama Izjave o osnivanju i zakonskim propisima. U razdoblju od konca 2009. do sredine 2010. funkciju skupštine Društva obavljali su istovremeno načelnik i članovi općinskog vijeća na temelju različitih Mišljenja dvije različite institucije (Ministarstva Uprave Republike Hrvatske i Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske). Nadalje, u poslovanju Društvo se nije pridržavalo odredbi pojedinih akata i zakonskih propisa. 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 i u praksi nerazgraničena obveza i dužnosti moguće je veći rizik greške.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je sustav unutarnjih kontrola potrebno razvijati putem primjene i poštivanja zakonskih propisa u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog i pouzdanog pružanja financijskih i rukovodnih informacija. Predlaže se, radi djelotvornog sustava unutarnjih kontrola, donijeti pisane procedure (pravila) za uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola s kojima će biti upoznati i dosljedno ih primjenjivati svi zaposlenici Društva.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je postupak donošenja internih akata o funkcioniranju unutarnjih kontrola, te uvođenje certifikata ISO 9001 i ISO 14000 u tijeku.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika, te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Dio vođenja poslovnih knjiga (evidentiranja poslovnih događaja) i sastavljanja temeljnih financijskih izvješća obavlja knjigovodstveni servis smješten izvan sjedišta Društva, dok se dio evidencije poslovnih događaja obavlja u samom Društvu, što predstavlja otežane mogućnosti brzine evidentiranja podataka, usklađivanja analitičkih i sintetičkih evidencija, kao i točnosti podataka. Računovodstveno poslovanje osim informiranja ima važnu ulogu na području unutarnjeg nadzora, a provjera knjigovodstvenih isprava i provedenih postupaka i evidencija je samo jedan od oblika unutarnjeg nadzora. Računovodstveni nadzor nije u potpunosti uspostavljen, a rezultat računovodstvenog nadzora su točnija računovodstvena izvješća, te bolja usklađenost poslovanja s propisima i drugim aktima.

Koncem 2010. obavljen je redovni popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina koja je na dan 31. prosinca 2010. iskazana u iznosu 42.598.765,00 kn. Sačinjeni su zapisnici o radu komisija. Popisom su utvrđene inventurne razlike, dan je prijedlog za otpis zbog dotrajalosti osnovnih sredstava i sitnog inventara, te potraživanja (iz 2008. i ranijih godina) zbog nemogućnosti naplate u ukupnom iznosu 73.909,00 kn. Također, utvrđeno je da su potraživanja od kupaca u iznosu 4.607.062,00 kn klasificirana kao rizična i sporna, te da se tako i evidentiraju u poslovnim knjigama. Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo navedene popisne razlike i otpise. Uprava Društva nije donijela odluku o prihvaćanju i usvajanju zapisnika popisne komisije o obavljenom popisu, te prijedlogu imovine za otpis, kao ni odluku o evidentiranju istih u poslovnim knjigama. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. nisu usklađena početna ni konačna stanja na pozicijama kupaca i dobavljača s analitičkim evidencijama, odnosno poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje, te odredbama članka 15. spomenutog Zakona kojima je propisano da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Financijski izvještaji trebaju biti objektivan i pošten iskaz imovinskog i financijskog stanja, te ostvarenog rezultata korištenjem resursa kojima društvo raspolaže.

Koncem 2010. dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 27.414.233,00 kn, od čega se na materijalnu imovinu u pripremi odnosi 25.907.374,00 kn ili 60,8% ukupne imovine Društva.

Odnosi se na vrijednost ulaganja u izgradnju fekalne kanalizacije u iznosu 22.580.438,00 kn, oborinske kanalizacije 2.898.207,00 kn, zonu male privrede 341.729,00 kn, projekt Jadran 60.000,00 kn i groblje 27.000,00 kn. Ulaganja u izgradnju fekalne i oborinske kanalizacije obavljana su u razdoblju od 2000. do 2010., a pojedina ulaganja dovršena su ranijih godina. U poslovnim knjigama Društva vode se kao materijalna imovina u pripremi, te na navedena ulaganja nije obračunana amortizacija. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 - Dugotrajna materijalna imovina, navedeno je da amortizacija imovine započinje kada je imovina spremna za uporabu, odnosno kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava. Za navedenu imovinu u pripremi nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti, te Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem popisu imovine i obveza detaljnije pojasniti dovršenost svake investicije u tijeku, te pisanim procedurama odrediti spremnost za uporabu.

Društvo je financiranje dugotrajne imovine potporama jedinice lokalne samouprave iskazalo po principu odgođenih prihoda, odnosno odgođeni prihod prenosi na prihode razdoblja u visini obračunane amortizacije za imovinu čija se nabava financira iz navedenih sredstava. Smanjenje odgođenih prihoda u 2010. u iznosu 734.546,00 kn odnosi se na amortizaciju dugotrajne imovine financirane proračunskim sredstvima u iznosu 600.010,00 kn i obvezu za povrat poreza na dodanu vrijednost koji je evidentiran na obvezama prema Općini u iznosu 134.536,00 kn. Tijekom 2010. i ranijih godina potpore jedinice lokalne samouprave za ulaganja u dugotrajnu imovinu doznačene su na temelju ugovora i zahtjeva Društva s priloženim računima ulaganja u dugotrajnu imovinu. Općina je doznačavala sredstva s uključenim porezom na dodanu vrijednost, te ukupna obveza koncem 2010. prema Općini za povrat poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.461.876,00 kn. U 2010. izvršen je povrat u iznosu 190.452,00 kn. Prema Mišljenju Ministarstva financija, sredstva koja se doznačuju iz proračuna jedinice lokalne samouprave komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture nisu naknada za isporučeno dobro ili obavljenu uslugu, te se na takvu doznaku ne plaća porez na dodanu vrijednost. Nadalje, iz dokumentacije nije vidljivo na koju je imovinu financiranu iz proračunskih sredstava obračunana amortizacija, te se predlaže otvaranje posebnog analitičkog računa za svaku potporu odnosno investicijsku namjenu posebno.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 14.532.624,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 9.293.907,00 kn, sporna i rizična potraživanja 5.157.703,00 kn, te potraživanja od države i drugih institucija, od povezanih poduzetnika, od zaposlenika i druga potraživanja u iznosu 81.014,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 98,2%, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na potraživanja od kupaca u iznosu 4.606.987,00 kn, te sporna i rizična potraživanja u iznosu 3.123.623,00 kn. Razrada potraživanja po starosnoj strukturi ne postoji za sva iskazana potraživanja od kupaca. Rizična i sporna potraživanja iskazana su u iznosu 5.157.703,00 kn, od čega se 4.607.062,00 kn odnosi na potraživanja od kupaca za naknadu na priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nastala u razdoblju od 2007. do 2010.

Tijekom 2010. Društvo je za potraživanja u iznosu 5.268.642,00 kn pokrenulo postupke ovrhe, dok za potraživanja u iznosu 4.025.265,00 kn osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Kako Društvo nije donijelo Računovodstvene politike u pisanom obliku, pri sastavljanju temeljnih financijskih izvješća za 2010. primijenjene su odredbe Zakona o računovodstvu, Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 152/11-pročišćeni tekst), poreznih i drugih važećih propisa u Republici Hrvatskoj. Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koja primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja posebno namijenjenih vanjskim korisnicima informacija, ali i pri unosu podataka u poslovne knjige. Državni ured za reviziju predlaže donošenje Računovodstvenih politika i dosljednu primjenu posebno u dijelu računovodstvenih procjena kao što su rizična i sporna potraživanja.

Prihodi od održavanja objekata i uređaja kanalizacijskog sustava i prihodi od obavljanja komunalnih djelatnosti evidentirani su unutar skupine prihoda od prodaje. Dio prihoda od održavanja objekata i uređaja kanalizacijskog sustava u iznosu 212.908,00 kn i dio prihoda od obavljanja komunalnih usluga u iznosu 150.116,00 kn evidentiran je u 2010., a odnosi se na prihode ostvarene tijekom 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi kojima je propisan način priznavanja, mjerenja i evidentiranja prihoda na temelju načela nastanka poslovnog događaja. Iz navedenog proizlazi da su ukupni prihodi u 2010. trebali biti iskazani u iznosu manjem za 212.908,00 kn čime bi za isti iznos bio manji i rezultat poslovanja. Prihodi od odvoza komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 4.385.419,00 kn. Dio prihoda koji se odnosi na male korisnike (domaćinstva) u poslovnim knjigama evidentira se na temelju rekapitulacije, a ne na temelju izlaznih računa (obračuna) čime se prihodi ne evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja. Godišnji ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti za 2010. nije zaključen s Općinom, dok je za 2009. i 2011. zaključen. Uvidom u dokumentaciju, izlazni računi za usluge izrade priključaka na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, ne sadrže kao privitak pregled izvedenih radova, a važećim cjenikom nije definirana cijena za navedene usluge na temelju koje se ispostavljaju izlazni računi korisniku već se cijena, prema obrazloženju, utvrđuje prema troškovniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, usklađivanje podataka u temeljnim financijskim izvještajima s podacima u analitičkim evidencijama, odnosno poslovnim knjigama i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, nalaže se dugotrajnu imovinu koja se koristi u poslovanju Društva prenijeti u uporabu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Predlaže se da se za svaku potporu odnosno investicijsku namjenu otvori poseban analitički račun kako bi se lakše pratilo sučeljavanje pojavnosti troškova amortizacije s odgođenim prihodima koji se postupno oprihoduju. Nadalje, nalaže se poduzimanje propisanih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Kako su potraživanja u odnosu na prethodnu godinu veća i dalje vrijednosno značajna, Državni ured za reviziju predlaže sustavnu razradu svih dospjelih potraživanja, te sumnjivih i spornih potraživanja, utvrditi realnost naplate dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Predlaže se donijeti pisane procedure, odnosno hodogram pri poduzimanju mjera naplate dospjelih potraživanja (kada ide opomena, ovrha, tko poduzima koju radnju) koje će se dosljedno primjenjivati u svrhu poboljšanja naplate dospjelih potraživanja i učinkovitog poslovanja Društva. Nalaže se, priznavanje, mjerenje i evidentiranje svih prihoda na temelju načela nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja. Državni ured za reviziju predlaže za obavljanje komunalnih poslova zaključiti ugovor s Općinom, te cijenu za sve vrste poslova koje obavlja Društvo definirati u cjeniku.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je od 1. siječnja 2012. odlukom uprave raskinut ugovor sa knjigovodstvenim servisom, te knjigovodstveni poslovi se obavljaju unutar Društva. Računovodstvene politike kao poseban akt donijet će se u 2012.*

3. Raspolaganje imovinom

3.1. Koncem 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 26.665.604,00 kn, što čini 62,6% ukupne pasive Društva. U cijelosti se odnose na investicijska sredstva iz proračuna Općine. Općina ulaže značajna proračunska sredstva u izgradnju komunalne infrastrukturu koja u 2010. iznose 2.171.346,00 kn, a odnose se na sredstva za izgradnju fekalne kanalizacije 1.738.951,00 kn, oborinske kanalizacije 178.921,00 kn, nabavu opreme 156.371,00 kn, nabavu kontejnera 69.900,00 kn i drugo 27.203,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama Društva. Ugovorima i drugim aktima nije definirano vlasništvo u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom, a izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti je i u samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda. Nadalje, pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Općinsko vijeće je u veljači 2006. donijelo odluku o uvjetima priključenja na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda kojom je ovlastilo Društvo da donosi rješenja o odobrenju priključenja pojedine građevine na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, prikuplja sredstva od naknade za priključenje, a naplaćenu naknadu uplaćuje tromjesečno na žiro račun općinskog proračuna jer prema zakonskim propisima navedena naknada predstavlja prihod proračuna.

Društvo naknadu za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u svojim poslovnim knjigama evidentira kao potraživanje prema vlasniku ili korisniku građevine kojem je ispostavljen izlazni račun (na temelju rješenja), te obvezu prema Općini. Koncem 2010. potraživanja po izdanim računima za naknadu za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda iskazana su u iznosu 8.759.867,00 kn, što čini 60,3% ukupnih potraživanja. Obveze prema Općini iskazane su u iznosu 11.020.357,00 kn ili 69,6% ukupnih obveza, od čega se na obvezu za obračunanu, a nenaplaćenu naknadu odnosi 9.416.317,00 kn, a na obvezu za naplaćenu naknadu 1.604.040,00 kn.

Prema evidenciji o donesenim rješenjima tijekom 2010. Društvo je zaprimilo 288 zahtjeva za priključenje, na temelju kojih je ispostavljeno 272 rješenja. Rješenjima je utvrđeno plaćanje naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u ukupnom iznosu 21.912.050,00 kn. Postupak priključenja započinje na način da vlasnik građevine (podnositelj zahtjeva) podnosi pisani zahtjev za priključenje Društvu, na temelju čega je Društvo obvezno podnositelju izdati tehničke uvjete kojim se utvrđuju uvjeti za priključenje u roku petnaest dana od dana podnošenja zahtjeva. Društvo treba donijeti rješenje u roku osam dana od ispunjenja prethodnih uvjeta. Naknada za priključenje može se platiti jednokratno ili u obrocima i to u roku osam dana od dostave rješenja (jednokratno ili prvi obrok ukoliko se radi o obročnom plaćanju) nakon čega se ispostavlja izlazni račun. Priključak na sustav Društvo je obvezno izvršiti u roku trideset dana od dana donošenja rješenja, ali se ne može izvršiti prije uplate naknade za priključenje, odnosno prvog obroka ako se naknada plaća obročno.

Društvo je donosilo rješenja o odobrenju priključenja na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda kojima nije naznačilo plaćanje naknade u obrocima, iako je uvidom u poslovne knjige utvrđeno da je plaćanje obavljeno obročno, niti je zatražilo zadužnice kao sredstvo osiguranja plaćanja, što je propisano odredbama općinske odluke. Nadalje, pojedina rješenja donesena su bez da se prikupila odgovarajuća dokumentacija propisana odredbama općinske odluke, dok su pojedina rješenja donesena prema dostavljenoj dokumentaciji podnositelja zahtjeva bez da se obavi terenski uvid stvarnog stanja što je bitno kod utvrđivanja namjene građevine za obračun visine naknade za priključenje. Kod donošenja pojedinih rješenja i ispostavljanja izlaznih računa Društvo nije poštovalo rokove priključenja propisanih odredbama općinske odluke tako da su pojedini izlazni računi ispostavljeni znatno kasnije od obavljenog plaćanja podnositelja i tako evidentirani u poslovnim knjigama, pojedini računi ispostavljeni su nakon donesenih rješenja iako je podnositelj zahtjeva uložio prigovor na rješenje, dok su pojedina rješenja donesena i računi ispostavljeni iako se podnositelj zahtjeva nije mogao priključiti na sustav odvodnje iz razloga što u tom dijelu naselja ne postoji kanalizacijska mreža niti je u vrijeme obavljanja revizije sagrađena.



Uvidom u predmete podnositelja zahtjeva utvrđeno je da su pojedini predmeti nepotpuni (u pojedinim predmetima nedostaju zahtjevi podnositelja, potvrde o uplatama naknade i druga dokumentacija).

Navedeno nije u skladu s odredbama Odluke o uvjetima priključenja na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda kojima je propisana obveza priključenja, postupak priključenja, tehničko-tehnološki uvjeti, rokovi priključenja, naknada za priključenje, način plaćanja naknade te kaznene odredbe. U pomoćnim poslovnim knjigama Društva za 2010. postoji evidencija donesenih rješenja za naknadu za priključak u 2010. Kako hodogram ni procedura ispostavljanja izlaznih računa (na temelju rješenja) nisu doneseni, isti način nije primjenjivan kod svih podnositelja zahtjeva, pa su vrijednosti iskazane u navedenoj evidenciji znatno različite od vrijednosti iskazane u analitičkoj evidenciji potraživanja od kupaca za naknadu za priključak. Društvo u poslovnim knjigama nema posebnu evidenciju o plaćanjima naknade za priključak u obrocima niti podatak o dospelosti potraživanja po navedenoj naknadi, tako da se u rizičnim i spornim potraživanjima koncem 2010. nalaze nedospjela potraživanja čiji obroci dospijevaju tijekom 2011.

Tijekom 2010. za navedenu naknadu ukupno je naplaćeno 2.325.997,00 kn, a obveza Društva koncem 2010. prema Općini za naplaćenu, a nedoznačenu naknadu iznosi 1.604.040,00 kn. Društvo navedena sredstva ne doznačuje u općinski proračun tromjesečno već se obavlja prijeboj za potraživanja Društva prema Općini za izvedene radove na kanalizacijskoj mreži prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama, urediti imovinsko-pravne odnose za druga ulaganja radi učinkovitog raspolaganja sredstvima proračuna. Nadalje, predlaže se ažurirati predmete podnositelja zahtjeva, utvrditi način (vremenski hodogram) donošenja rješenja i ispostavljanja izlaznih računa te uskladiti analitičke evidencije potraživanja od kupaca za naknadu za priključak u poslovnim knjigama s pomoćnim evidencijama o donesenim rješenjima i voditi brigu o dospelosti obročnih potraživanja. Državni ured za reviziju nalaže donošenje rješenja o odobrenju priključenja pojedine građevine na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, prikupljanje propisane dokumentacije i obavljanje uvida u stvarno stanje na terenu kako bi se točno utvrdila namjena građevine, a time i visina naknade za priključenje prije donošenja rješenja, prikupljanje zadužnica prigodom obročnog plaćanja naknade za priključenje, poštovanje propisanih rokova prigodom donošenja akata, kao i tromjesečno uplaćivanje naplaćene naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u općinski proračun, te cjelokupan postupak priključenja obavljati u skladu s donesenom važećom općinskom odlukom.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je Društvo izdavalo rješenja o odobrenju priključenja na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u kojima nije naznačilo plaćanje naknade u obrocima, iako je plaćanje obavljeno obročno iz razloga što je stranka (podnositelj zahtjeva) naknadno zatražila obročno plaćanje, a rješenje se nije izmijenilo. Kako bi se izbjegle navedene razlike u drugoj polovici 2011. izmijenjen je obrazac zahtjeva.*

*Prije donošenja rješenja zaposlenici Društva su obavezno izlazili na terenski uviđaj, ali se o tome nije radio pisani zapisnik, što se prema uvedenoj proceduri u 2011. radi. Prije terenskog uviđaja upućuje se stranci zahtjev da bude prisutna na očevidu s potrebnom dokumentacijom, te se o tome sastavlja zapisnik, a nakon toga donosi rješenje.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Društvo je vodilo evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je prema navedenoj evidenciji ukupno provedeno deset otvorenih postupaka nabave u iznosu 7.070.333,00 kn, od čega šest velike vrijednosti 6.053.967,00 kn i četiri male vrijednosti 1.016.366,00 kn.

Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izravno ugovaranje bez provedbe propisanih postupaka nabave u vrijednosti 1.223.101,00 kn, donošenje okvirnog sporazuma bez utvrđenih uvjeta na temelju kojih se zaključuje ugovor o izvođenju radova za jednogodišnje razdoblje u vrijednosti 1.008.410,00 kn, te provođenje pregovaračkog postupka bez prethodne objave za izvođenje radova bez donošenja odluke o provođenju postupka javne nabave i zaključivanja dodatka ugovoru u vrijednosti većoj od 25,0% osnovnog ugovora u vrijednosti 197.929,00 kn.

Društvo je donijelo plan nabave za 2010. Ukupna planirana vrijednost nabave iznosila je 11.107.950,00 kn. Planom nabave nisu planirane sve nabave provedene u 2010.

Izveštaj o javnoj nabavi za 2010., dostavljen je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvještaju, Društvo je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 120.040,00 kn, a odnosi se na objavu ugovora o izvođenju radova na temelju pregovaračkog postupak provedenog tijekom 2009. Društvo nije objavljivalo obavijesti o zaključenim ugovorima i obavijesti o poništenju nadmetanja u 2010.

Za nabavu radova na održavanju i čišćenju nakon snježnog nevremena u iznosu 471.223,00 kn, nabavu goriva 295.658,00 kn, nabavu radova na sakupljanju i čišćenju krupnog otpada 128.000,00 kn, za novogodišnje ukrašavanje i postavljanje zastava 123.940,00 kn i za knjigovodstvene usluge u iznosu 95.940,00 kn, što ukupno iznosi 1.114.761,00 kn nisu primjenjivani postupci nabave utvrđeni Zakonom o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11) već su odabrani izravnim ugovaranjem.

Za izvođenje radova na održavanju komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.008.410,00 kn proveden je otvoreni postupak nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na razdoblje od dvije godine. Zaključenim okvirnim sporazumom nisu utvrđeni uvjeti na temelju kojih se zaključuje ugovor o izvođenju radova za jednogodišnje razdoblje kao i uvjeti za buduća poslovanja.

Postupak nabave za izvođenje radova na izgradnji fekalne i oborinske kanalizacije u ulici naselja Medulin proveden je u 2008., a nakon provedenog postupka s odabranim je ponuditeljem zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 695.463,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zbog potrebe za izvođenjem naknadnih radova proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave. Društvo je započelo pregovarački postupak nabave bez donošenja odluke o početku postupka javne nabave. Nadalje, zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 197.929,00 kn ili 28,7% osnovnog ugovora.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ukoliko dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor sklapa s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima. Zapisnikom o primopredaji radova ovjerenim od naručitelja (Društva), izvoditelja i nadzornog inženjera utvrđeno je da su radovi izvedeni u skladu s projektnom dokumentacijom i dopunom glavnog projekta, te da ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 1.001.732,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 108.340,00 kn više od ugovorenih. Za radove u vrijednosti 108.340,00 kn nije proveden postupak nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. kojim je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kuna i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kuna i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima u elektroničkom oglasniku javne nabave, te provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da za izvođenje radova na održavanju i čišćenju nakon snježnog nevremena, te sakupljanju i čišćenju krupnog otpada nije proveden postupak nabave iz razloga što je Općinu zadesilo veliko nevrijeme, a radovi nisu bili planirani općinskim Programom održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje Društvo obrazlaže, da su dodatni radovi na izgradnji fekalne i oborinske kanalizacije u ulici naselja Medulin izvedeni iz razloga što je radove u isto vrijeme na drugoj trasi započelo društvo za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, te se Društvo priključilo radovima kako bi se izbjeglo naknadno otvaranje iste trase. Nadalje, zaključenim okvirnim sporazumom nije utvrđena godišnja količina radova, iz razloga što se u natječajnoj dokumentaciji nije mogla dati količina radova za cijelo vrijeme trajanja okvirnog sporazuma.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 42.598.765,00 kn. Nakon obavljenog popisa imovine i obveza, Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo popisne razlike, otpise te rizična i sporna potraživanja bez odluke Uprave. Potraživanja za naknadu na priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda iskazana su u iznosu 8.759.867,00 kn, od čega se na rizična i sporna potraživanja nastala u razdoblju od 2007. do 2010. odnosi 4.607.062,00 kn. Za potraživanja u iznosu 5.268.642,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, dok za potraživanja u iznosu 4.025.265,00 kn osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza).
  - Tijekom 2010. donesena su rješenja za naknadu za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda kojima je utvrđeno plaćanje navedene naknade u ukupnom iznosu 21.912.050,00 kn. Prije donošenja rješenja Društvo nije prikupljalo propisanu dokumentaciju i obavilo uvid u stvarno stanje na terenu kako bi se točno utvrdila namjena građevine, a time i visina naknade za priključenje. Nadalje, prigodom obročnog plaćanja naknade Društvo nije prikupilo zadužnice, prigodom donošenja akata i obavljanja cjelokupnog postupka priključenja nije poštovalo rokove i odredbe propisane važećom općinskom odlukom, te nije tromjesečno uplaćivalo naplaćenu naknadu za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u općinski proračun. (točka 3. Nalaza).
  - Ukupna vrijednost provedenih postupaka nabave u 2010. iznosila je 7.070.334,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.429.440,00 kn, obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza).

4. Društvo je osnovano 1994. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za promet zemljištem i nekretninama, komunalnu djelatnost i turizam. Osnivač je općina Medulin koja je ujedno i jedini član Društva. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn.
- Izvore sredstava čine prihodi ostvareni najvećim dijelom obavljanjem usluga komunalne djelatnosti, što čini osnovnu djelatnost Društva. Koncem 2010. imalo je 26 zaposlenika. U 2010. i tijekom obavljanja revizije direktor Društva je Mirko Bijažić, a zamjenik Edo Krajcar koji od lipnja 2011. ima ovlaštenje da Društvo zastupa samostalno i pojedinačno. Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 11.801.299,00 kn, rashodi u iznosu 11.322.838,00 kn, pa dobit prije oporezivanja iznosi 478.461,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 11.137.038,00 kn ili 94,4% ukupno ostvarenih prihoda unutar kojih značajniji udjel u iznosu 10.203.003,00 kn ili 91,6% imaju prihodi od obavljanja komunalnih djelatnosti definiranih odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ukupna potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 14.532.624,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 9.293.907,00 kn ili 69,3%. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 6.530.583,00 ili 57,7% kn, troškovi zaposlenika 3.241.821,00 kn ili 28,6%. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.550.434,00 kn ili 13,7% ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2010. ukupne obveze iskazane su u iznosu 15.826.664,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na obveze prema Općini za naknadu za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 11.020.257,00 kn ili 69,6%, od čega se 9.416.317,00 kn odnosi na obvezu za obračunanu, a nenaplaćenu naknadu, a 1.604.040,00 kn na obvezu za naplaćenu naknadu. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, raspolaganje imovinom, javnu nabavu, posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja unutarnjih kontrola, a utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Goran Buić	predsjednik od 28. rujna 2010.
Goran Žmak	zamjenik predsjednika od 28. rujna 2010.
Damir Kauzlarić	član od 28. rujna 2010.
Vladimir Periša	član od 20. listopada 2009.
Igor Lorencin	član od 19. listopada 2010.
Davor Zoričić	član od 28. rujna 2010. do 19. listopada 2010.
Damir Demarin	predsjednik od 20. listopada 2009. do 28. rujna 2010.
Edi Čalić	zamjenik od 20. listopada 2009. do 28. rujna 2010.

## 2. Uprava:

Edo Krajcar	zamjenik člana uprave (direktora) od 17. lipnja 2011.
Mirko Bijažić	član (direktor) od 7. rujna 2010.
Drago Brulc	član (direktor) od 20. listopada 2009. do 7. rujna 2010.