



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GOSPODARENJE OTPADOM SISAK D.O.O., SISAK

Sisak, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	7
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/09-01/19

Urbroj: 613-05-10-10

Sisak, 26. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA GOSPODARENJE OTPADOM SISAK D.O.O. ZA 2008.

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 društva Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. studenoga 2009. do 26. veljače 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 pravni sljednik mješovitog trgovačkog društva u vlasništvu grada Siska (dalje u tekstu: Grad). Nakon raskida ugovora o koncesiji u lipnju 2000. prethodni suvlasnici – Saubermacher DL-AG, glavna podružnica za komunalne djelatnosti Sisak i Komunalac Sisak d.o.o. u cijelosti su prenijeli svoje poslovne udjele na Grad.

Društvo je 8. veljače 2001. upisano u sudski registar pod brojem Tt-01/705-3. U sudski registar (u 2002., 2003., 2004. i 2007.) upisane su izmjene odluke o osnivanju, te promjene članova nadzornog odbora. U 2008. upisane su izmjene vezane za sjedište Društva, organe upravljanja i predmet poslovanja. Društvo je 100,0% u vlasništvu grada Siska (dalje u tekstu: Grad), a temeljni kapital iznosi 1.700.000,00 kn.

Djelatnosti Društva su: održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, sakupljanje opasnog otpada, reciklaža, cestovni prijevoz robe, čišćenje svih vrsta objekata, građenje, projektiranje i nadzor, međunarodni cestovni prijevoz robe, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, saniranje divljih deponija i odvoz olupina, saniranje i čišćenje odvodnih kanala, promidžba (reklama i propaganda).

Najznačajniji izvor prihoda za obavljanje djelatnosti je pružanje usluga sakupljanja i odvoza otpada, dok se izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (deponija i drugo), te nabava strojeva, opreme i transportnih sredstva većinom financira iz potpora Grada i Fonda za zaštitu okoliša.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava Društva. Skupštinu čini gradonačelnik, a nadzorni odbor se sastoji od pet članova od kojih četiri bira skupština, a jednog zaposlenici. Upravu Društva čini direktor kojega imenuje skupština. Dužnost direktora u 2008. i u vrijeme revizije obavljao je Mladen Klasnić.

Rad Društva organiziran je u pet službi (ekonomsko-financijska, služba sakupljanja i odvoza otpada, služba za poslove odlaganja otpada, služba održavanja i marketinga).

Koncem 2008. Društvo je imalo 87 zaposlenih.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu, odnosno obveznik je primjene Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje, te su donesene Odluka o raspodjeli dobiti i Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.701.298,00 kn, rashodi u iznosu 23.276.329,00 kn, te dobit koja prije oporezivanja iznosi 424.969,00 kn, a nakon oporezivanja 129.472,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	14.000.000,00	17.386.210,00	121,6	73,3
1.1.	Prihodi od prodaje	12.800.000,00	15.785.350,00	123,3	66,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.500.000,00	1.600.860,00	106,7	6,7
2.	Financijski prihodi	1.700.000,00	416.270,00	24,5	1,8
3.	Izvanredni – drugi prihodi	3.090.000,00	5.898.818,00	190,9	24,9
	Ukupno prihodi	19.090.000,00	23.701.298,00	124,2	100,0

Vrijednosno najvažniji prihodi su prihodi od prodaje usluga koji su ostvareni u iznosu 15.785.350,00 kn ili 66,6% ukupnih prihoda i izvanredni prihodi u iznosu 5.898.818,00 kn ili 24,9%. Prihodi od prodaje usluga veći su za 23,3% od planiranih i 25,1% od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su veći zbog povećanja količine usluga odvoza otpada (ostvareni od Grada od odvoza otpada s područja buduće sportske dvorane).

Izvanredni – drugi prihodi u iznosu 5.898.818,00 kn, veći su od prethodne godine za 264,2%, a od planiranih za 90,9%. Najvećim dijelom odnose se na prihode od subvencija i potpora Grada u iznosu 4.252.746,00 kn, naplate otpisanih potraživanja u iznosu 1.033.266,00 kn i otpisa obveza za kamate prema Gradu u iznosu 313.138,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	22.544.011,00	96,8
1.1.	Materijalni troškovi	7.892.662,00	33,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	6.541.344,00	28,1
1.3.	Amortizacija	3.652.198,00	15,7
1.4.	Drugi troškovi	2.853.927,00	12,3
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.603.880,00	6,9
2.	Financijski rashodi	732.318,00	3,2
3.	Izvanredni – drugi rashodi	-	-
	Ukupno rashodi	23.276.329,00	100,0

Rashodi su za 2008. planirani u iznosu 18.700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.276.329,00 kn, što je za 4.576.329,00 kn ili 24,4% više od plana. U financijskom planu rashodi nisu planirani prema skupinama iz računskog plana, te nisu usporedivi s ostvarenim rashodima. Nije sastavljen izvještaj o realizaciji rashoda u odnosu na plan, a uprava Društva i Nadzorni odbor nisu raspravljali o ostvarenju zacrtanih ciljeva kroz realizaciju rashoda, te o razlozima odstupanja ostvarenja rashoda.

Vrijednosno najznačajniji udjel u rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu 7.892.662,00 kn ili 33,9%, troškovi zaposlenika u iznosu 6.541.344,00 kn ili 28,1% i amortizacija u iznosu 3.652.198,00 kn ili 15,7%.

U okviru materijalnih troškova evidentirani su troškovi sponzorstva i reklama rukometnom klubu u iznosu 180.000,00 kn, a u okviru drugih troškova poslovanja troškovi donacija neprofitnim organizacijama u iznosu 88.792,00 kn. S obzirom da Društvo koncem godine ima nepodmirenih obveza prema dobavljačima Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo raspoloživa sredstva trebalo koristiti za podmirenje obveza, odnosno ulagati u razvoj djelatnosti za čije je obavljanje osnovano.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 31.001.253,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i kapitalu.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	26.438.441,00	31.001.253,00	117,3
1.	Dugotrajna imovina	20.592.880,00	18.436.212,00	89,5
2.	Kratkotrajna imovina	5.819.916,00	12.528.965,00	215,3
2.1.	Zalihe	101.895,00	163.046,00	160,0
2.2.	Potraživanja	4.604.954,00	7.982.930,00	173,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.113.067,00	4.382.989,00	393,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	25.645,00	36.076,00	140,7
4.	Izvanbilančni zapisi	-	-	-
II.	Pasiva	26.438.441,00	31.001.253,00	117,3
1.	Kapital i rezerve	4.477.316,00	3.429.499,00	76,6
2.	Dugoročne obveze	7.809.373,00	7.751.977,00	99,3
3.	Kratkoročne obveze	1.940.555,00	7.590.916,00	391,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	12.211.197,00	12.228.861,00	100,1
5.	Izvanbilančni zapisi	-	-	-

Ukupna vrijednost aktive, odnosno pasive iskazana u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. iznosi 31.001.253,00 kn.

Vrijednosno najvažnija materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 15.011.171,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 1.104.845,00 kn, te alate i transportna sredstva u iznosu 755.957,00 kn. Građevinski objekti najvećim dijelom odnose se na ulaganje u deponiju za odlaganje otpada, te infrastrukturu i objekte vezane za deponiju koja je u vlasništvu Grada. Vrijednost materijalne imovine je smanjena u odnosu na prethodnu godinu zbog obračuna amortizacije, otpisa vrijednosti i rashodovanja, te prodaje zemljišta i građevinskih objekata.

U dugotrajnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 2.993.851,00 kn, a najvećim dijelom ulaganj se odnose na uređaj za pranje kotača u iznosu 675.299,00 kn, hidrantsku mrežu na deponiji u iznosu 386.316,00 kn, trafostanicu uz deponiju u iznosu 419.600,00 kn, poslovni prostor u iznosu 549.125,00 kn i nabavu buldožera u iznosu 222.140,00 kn. Navedena ulaganja najvećim dijelom obavljena su na tuđoj imovini (objekti i uređaji na deponiji otpada i ulaganja u poslovni prostor). Ulaganja u poslovni prostor evidentirana su na temelju ulaznih računa, a odnose se na razne vrste materijala i radova (elektro radovi, ličilački, na centralnom grijanju i drugi). Također je u skladu s odlukom direktora vrijednost ulaganja u poslovni prostor utvrdio ovlašteni sudski vještak (iznosi 666.013,00 kn). Ugovorom o zakupu poslovnog prostora nije bila utvrđena mogućnost ulaganja u poslovni prostor i način priznavanja troškova ulaganja. U 2009. zaključen je dodatak ugovoru kojim je utvrđeno da ulaganja u poslovni prostor koja se priznaju iznose 406.861,00 kn, te da će se za navedeni iznos umanjiti zakupnina u sljedećem razdoblju (pet godina). Iznos ulaganja koji se priznaje, odnosno ne priznaje utvrdila je zajednička komisija zakupodavca i Društva. Nepriznati iznos (139.052,00 kn) ulaganja utvrđen je prema iznosima i vrstama radova iz troškovnika vještaka. Ukupni iznos ulaganja koji je utvrdila komisija iznosi 545.913,00 kn, što je različito od knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti. U 2009. donesena je odluka da će se dio priznatih ulaganja u iznosu 406.861,00 kn evidentirati u troškovima budućeg razdoblja, a nepriznati iznos i nadalje će se amortizirati (evidentirati kao ulaganje u tuđu imovinu). Odlukom nije utvrđen iznos nepriznatih ulaganja koji će se nadalje amortizirati (knjigovodstvena ili procijenjena vrijednost). Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način i kojim metodama je komisija utvrdila vrijednost ulaganja, te razlozi utvrđivanja procijenjene vrijednosti budući se iz knjigovodstvene dokumentacije mogla utvrditi stvarna vrijednost ulaganja (ulaganje je obavljeno u 2008. i nije povijesni trošak). Troškovi vještačenja iznose 4.026,00 kn.

Dugotrajna financijska imovina koncem 2008. iznosi 1.043.557,00 kn i odnosi se na jamčevine za najam vozila.

Koncem 2008. kratkotrajna imovina iznosi 12.528.965,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 163.046,00 kn, potraživanja u iznosu 7.982.930,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 4.382.989,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajno su porasla potraživanja (za 3.377.976,00 kn ili 73,4%) i novčana sredstva (za 3.269.922,00 kn ili 293,8%). Povećanje potraživanja najvećim dijelom odnosi se na dani predujam u iznosu 2.381.846,00 kn. Također je na porast potraživanja utjecala lošija naplata, iako su mjere naplate potraživanja poduzimane. Društvo nije kontinuirano pratilo stanje sumnjivih i spornih potraživanja, te su koncem 2008. iznosila 4.408.020,00 kn. Prema pisanom obrazloženju uprava je donijela odluku o svođenju navedenih potraživanja na stvarno stanje. Potraživanja su umanjena za 1.132.057,00 kn, a iznos je utvrđen procjenom, umjesto na temelju dokumentacije. Tijekom obavljanja revizije započelo se se ustrojavanjem analitike praćenja spornih i sumnjivih potraživanja. Novčana sredstva uglavnom se odnose na naknadu za deponiranje (koja je prihod Grada) i prodaju zemljišta i građevinskih objekata.

Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital i pričuve iznose 3.429.499,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 1.700.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 1.600.027,00 kn i dobiti tekuće godine u iznosu 129.472,00 kn. Upisani kapital odgovara sudskom registru, a ukupno stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima. U odnosu na prethodnu godinu ukupni kapital i pričuve smanjene su za iznos revalorizacijske pričuve u iznosu 1.184.031,00 kn ili za 23,4%, koja se odnosi na prodano zemljište. Revalorizacijska pričuva evidentirana je 2007. na temelju izvršene procjene zemljišta.

Ukupne obveze koncem 2008. iznose 15.342.893,00 kn, od čega dugoročne 7.751.977,00 kn, a kratkoročne 7.590.916,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze po kreditu iz 2004. u iznosu 409.636,00 kn za nabavu imovine, po kreditu iz 2007. u iznosu 6.829.122,00 kn za sanaciju deponije (odlagalište otpada), te obveze po financijskom najmu iz 2008. u iznosu 541.808,00 kn za uređaj za pranje kotača.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 347.189,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 570.975,00 kn i obveze za naknadu za deponiranje prema Gradu u iznosu 6.672.752,00 kn. Kratkoročne obveze veće su u odnosu na prethodnu godinu za 5.650.361,00 kn, a povećanje se uglavnom odnosi na obveze za naknadu za deponiranje. Stanje navedenih obveza koncem 2008. nije realno iskazano jer zatvaranje obveza nije evidentirano na temelju odgovarajuće i vjerodostojne dokumentacije.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 12.228.861,00 kn odnosi se na ukalkulirane troškove 2.525.936,00 kn i obračunane prihode budućeg razdoblja 9.702.925,00 kn. Najznačajniji ukalkulirani trošak iznosi 2.381.846,00 kn i odnosi se na odvoz otpada s područja buduće sportske dvorane i Obrtničke škole. Prihod budućeg razdoblja čine potpore Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 7.008.769,00 kn dobivene u prethodnim godinama za sanaciju i uređenje odlagalište otpada Goričica i potpore Grada u iznosu 2.694.156,00 kn (za sanaciju odlagališta otpada u Goričici – druga faza 1.450.218,00 kn, za jamčevinu za nabavku opreme 480.000,00 kn, za izradu projekta za sortirnicu 414.800,00 kn i za kontejnere za zelene otoke 349.138,00 kn). Prijenos potpora s odgođenih prihoda na prihode razdoblja obavlja se na temelju obračuna amortizacije. Za ulaganja u drugu fazu sanacije deponije u 2008. amortizacija je obračunana po udvostručenim stopama zbog povećanih količina odloženog otpada na temelju odluke direktora.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Za 2008. obavljena je revizija financijskih izvještaja. Prema izvještaju revizorske tvrtke temeljni financijski izvještaji za 2008. prikazuju realno i objektivno financijsko stanje i rezultat poslovanja Društva i sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, osim u dijelu koji se odnosi na ispravak potraživanja od kupaca i ulaganja u poslovni prostor u zakupu.

II. REVIZIJA ZA 2008.

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, dokumentacija i informacije o poslovanju Društva, te podaci prikupljeni pri obavljanju revizije Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem određivanja 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, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća, obračuna amortizacije, te izlaznih i ulaznih računa. Obaljeni su razgovori s direktorom i voditeljima službi i pribavljena pisana obrazloženja odgovornih osoba o odstupanjima ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na plan i prethodnu godinu, stanju novčanih sredstava na žiro računu, pojedinim postupcima nabave, te odvozu komunalnog otpada i naknadi za deponiranje.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2008. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima. Preporučio je prije provođenja postupaka nabave putem najma izradu analize opravdanosti najma u odnosu na druge načine nabave, te je naložio evidentiranje kamata u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Revizijom za 2008. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije, odnosno koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Kamate su evidentirane u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. Nije provedena analiza isplativosti najma u odnosu na nabavu (kupnju) na kredit.

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

Nalaz za 2008.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, postupke javne nabave, te obračun i naplatu naknade za deponiranje otpada i upravljanje odlagalištem otpada.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

- 1.1. Društvo od listopada 2007. ima sustav upravljanja kvalitetom i okolišem (ISO 9001 i ISO 14001). Poslovníkom integriranog sustava upravljanja kvalitetom i okolišem utvrđeni su osnovni elementi integriranog sustava upravljanja kvalitetom i sustava upravljanja okolišem. Poslovníkom su obuhvaćena razna područja poslovanja Društva, te su propisani i utvrđeni svrha, ciljevi, zapisi i dodaci (obraci) za svako područje.

Unatoč sustavu upravljanja kvalitetom i okolišem u poslovanju Društva uočene su nepravilnosti vezane za računovodstveno poslovanje, a posebno za evidentiranje prihoda, rashoda, obveza i odgođenih prihoda koje je utjecalo na iskazani poslovni rezultat, zatim u planiranju i provedbi postupaka nabave (vrijednosti nabave su dijeljene, nisu provedeni odgovarajući postupci nabave ili je nabava obavljena bez propisanih postupaka), te u poslovnim odnosima s Gradom (naknada za deponiranje i odvoz komunalnog otpada).

Državni ured za reviziju nalaže unapređivati i dosljedno primjenjivati doneseni sustav upravljanja kvalitetom i okolišem, te pratiti i analizirati rezultate primjene sustava i ostvarenje zacrtanih ciljeva.

- 2.1. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Usvojene su računovodstvene politike, osim računovodstvene politike za postupanje s potporama. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji (bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje). Dio podataka iskazanih u računu dobiti i gubitka nije jednak podacima iz poslovnih knjiga (materijalni troškovi u financijskim izvještajima manji su za 656.614,00 kn, a drugi troškovi veći za 656.614,00 kn).

Rashodi (troškovi) za 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 23.726.329,00 kn, prihodi u iznosu 23.701.298,00 kn, a kratkoročne obveze u iznosu 7.590.916,00 kn.

Troškovi su iskazani za 2.421.861,00 kn veći od stvarnih. Društvo je evidentiralo troškove i obveze na temelju računa za predujam za odvoz komunalnog otpada i računa za nadzor nad navedenom uslugom. Troškovi i obveze su evidentirani iako usluge u 2008. nisu obavljene i nisu postojale vjerodostojne knjigovodstvene isprave za evidentiranje.

Prihodi su iskazani za 2.382.187,00 kn veći od stvarnih, a evidentirani su na temelju izdanog računa za uslugu koja u 2008. nije obavljena. Navedene prihode, rashode i obveze nije trebalo evidentirati jer nisu zadovoljeni kriteriji za njihovo priznavanje propisani Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i nisu postojale vjerodostojne knjigovodstvene isprave na temelju kojih su se podaci mogli unijeti u poslovne knjige.

Kratkoročne obveze najvećim dijelom u iznosu 6.672.752,00 kn odnose se na obveze prema Gradu za naknadu za deponiranje otpada koju plaćaju korisnici odlagališta otpada, od čega se 5.127.499,00 kn odnosi na dospjele obveze (naplaćena naknada), a 1.545.253,00 kn na nedospjele obveze (naknada koja je obračunana – fakturirana a nije naplaćena). Naknada je prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09) prihod jedinice lokalne samouprave (Grada) namjenjen za financiranje izgradnje i održavanja uređaja i objekata komunalne infrastrukture, treba se iskazati zasebno na računu za izvršenu uslugu i doznačiti u proračun Grada. Grad je 2000. donio odluku o uvođenju naknade, a 2001. i 2006. odlukama je pobliže utvrdio namjene za koje se naknada može koristiti.

Tijekom 2008. i prethodnih godina sredstva naknade nisu doznačena u proračun Grada (novčana sredstva), već je Društvo prikupljena sredstva ulagalo (trošilo) i o utrošenim sredstvima i obavljenim ulaganjima dostavljalo Gradu mjesečna izvješća. Prema izvješćima koja je Grad prihvatio i na temelju kojih je obavio evidentiranje u svojim poslovnim knjigama, u 2008. utrošena su sredstva naknade u iznosu 4.141.621,00 kn zajedno s porezom na dodanu vrijednost, a u poslovnim knjigama Društva evidentirano je 1.914.363,00 kn. Stanje dospjelih obveza za 2008. je za 2.227.258,00 kn, a nedospjelih za 1.282.611,00 kn veće u poslovnim knjigama Društva od stanja potraživanja iskazanih u poslovnim knjigama Grada. Nisu vidljivi razlozi zbog kojih evidentiranje u poslovnim knjigama Društva nije obavljeno prema izvješćima o trošenju sredstava za dospjele obveze, ni razlozi nastanka razlika u stanju nedospjelih obveza. U iznosu 1.914.363,00 kn (utrošena sredstva naknade za deponiranje iskazana u poslovnim knjigama Društva) evidentirani su prihodi od pomoći i drugi prihodi.

Prihodi su evidentirani neovisno o tome jesu li sredstva utrošena (primljena) za tekuće poslovanje (troškove) ili ulaganja u dugotrajnu imovinu. Prihode od potora za izgradnju dugotrajne imovine u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja treba iskazati kao odgođene prihode. Prihodi ili odgođeni prihodi (ovisno o namjeni sredstava) trebaju se iskazati u visini ukupno utrošenih sredstava od naknade za deponiranje. Troškovi i ulaganja financirani sredstvima naknade trebaju se u izvješćima o trošenju iskazati bez poreza na dodanu vrijednost s obzirom da se u visini utrošenih sredstava iskazuju prihodi od pomoći, što izravno utječe na visinu prihoda i realnost financijskih izvještaja.

Naknada je trošena, osim za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i utvrđene odlukom Grada i za druge namjene (naknadu vlasnicima nekretnina u neposrednoj blizini odlagališta u iznosu 549.206,00 kn, te razne druge troškove i ulaganja).

Obavljen je popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. Popisne liste sadrže količinske, ali ne i vrijednosne podatke o materijalnoj imovini, te podatke o knjigovodstvenom stanju predmeta popisa. Sastavljeno je završno izvješće o popisu kojim su obuhvaćeni podaci o potraživanjima, popis imovine koja se rashoduje, te otuđene i uništene imovine. Izvješće ne sadrži podatke o ukupnim obvezama, novčanim sredstvima, dugotrajnoj materijalnoj imovini i sitnom inventaru. Rashodovanje opreme u iznosu 5.749,00 kn evidentirano je u poslovnim rashodima (materijalnim rashodima), umjesto u izvanrednim rashodima. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Naprijed navedene nepravilnosti utjecale su na financijske izvještaje koji prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, poslovne knjige i financijske izvještaje sastaviti te popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nalaže se naknadu za deponiranje otpada trošiti za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom Grada, utvrditi stvarno stanje obveza i odgođenih prihoda, te uskladiti s Gradom podatke o trošenju naknade za deponiranje otpada kako bi se osigurali točni, pouzdani i vjerodostojni podaci o prihodima, odgođenim prihodima, obvezama, troškovima i ulaganjima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju o računovodstvenom poslovanju, te navodi da će ispraviti nepravilnosti koje su u njegovoj nadležnosti.*

Postupci nabave roba, radova i usluga

- 3.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08). Za 2008. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 10.439.000,00 kn. Plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, vrijednosti nabave, izvoru sredstava i roku provedbe nabave.

Planom nije utvrđena vrsta postupka nabave koji će se provesti.

Prema izvješću o javnoj nabavi u 2008. provedeni su postupci nabave u vrijednost 6.844.288,00 kn (roba u iznosu 222.000,00 kn, usluga u iznosu 6.047.321,00 kn i radova u iznosu 574.967,00 kn). Vrijednost nabave roba, radova i usluga u vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 2.245.048,00 kn. U izvješću nije navedena ugovorena vrijednost usluga nabavljenih pregovaračkim postupkom bez prethodne objave poziva u iznosu 2.381.846,00 kn.

Rashodi, odnosno ulaganja u 2008. po navedenim ugovorima iznose 3.552.871,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja koja su evidentirana u 2008., a postupak nabave proveden je u 2007. iznose 675.299,00 kn.

Na nabavu roba, radova i usluga koja je obavljena bez propisanih postupaka nabave odnosi se 1.012.558,00 kn, na nabavu usluga pregovaračkim postupkom bez prethodne objave poziva 2.381.558,00 kn, a na nabavu za koju postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 3.019.322,00 kn (od čega se na nabavu po postupku provedenom u 2007. odnosi 675.299,00 kn).

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 1.012.558,00 kn. Odnose se na materijal i radove na sanaciji hidrantske mreže u iznosu 337.316,00 kn, buldožer u iznosu 222.140,00 kn, montažerske radove u iznosu 126.170,00 kn i elektro radove u iznosu 127.213,00 kn vezane za uređenje poslovnog prostora, te dodatne radove na drugoj fazi sanacije ceste u iznosu 199.719,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Ulaganja u sanaciju hidrantske mreže odnose se na nabavu materijala i radova na sanaciji, izradu projektne dokumentacije i nadzor nad radovima. Za nabavu radova i materijala planom nabave planirano je 190.000,00 kn, a ulaganja su ostvarena u iznosu 367.316,00 kn. Materijal i radovi nabavljani su izravno od tri gospodarska subjekta, a nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi. Nadalje prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanih postupaka nabave, a izračun procijenjene vrijednosti nabave treba se temeljiti na ukupnom iznosu bez poreza na dodanu vrijednost.

Pregovaračkim postupkom bez prethodne objave poziva nabavljene su usluge odvoza otpada u iznosu 2.381.846,00 kn. Prema natječajnoj dokumentaciji osnova za provođenje ove vrste postupka je odredba članka 16. Zakona o javnoj nabavi (ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt). S obzirom da navedenu uslugu na tržištu mogu obavljati i drugi poslovni subjekti trebalo je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi provesti postupak javne nabave kojim bi se i drugim poslovnim subjektima pružila mogućnost sudjelovanja u postupku nadmetanja, te postigli povoljniji uvjeti.

Nabava roba, radova i usluga za koje postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi iznosi 3.019.322,00 kn. Odnose se na nabavu uređaja za pranje kotača u iznosu 675.299,00 kn, radova na prvoj fazi sanacije ceste u iznosu 188.781,00 kn, usluge odvoza otpada u iznosu 2.381.846,00 kn, uslugu popravka buldožera u iznosu 187.881,00 kn, najam osobnog vozila u iznosu 162.160,00 kn, usluge izrade dijelova za vozila u iznosu 49.449,00 kn i nabavu rezervnih dijelova u iznosu 49.205,00 kn.

Postupak nabave za uređaj za pranje kotača proveden je koncem 2007. i to za nabavu financijskih sredstava i uređaja, što nije u skladu s odredbom članka 33. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. kojom je propisano da predmet nabave ne smije istodobno biti nabava robe, usluga ili ustupanje radova i pribavljanje sredstava za financiranje nabave. Postupak pribavljanja financijskih sredstava za nabavu trebao je biti predmet odvojenog i posebnog postupka nadmetanja.

U postupcima nabave uređaja za pranje kotača i radova na prvoj fazi sanacije ceste podaci u pozivu za nadmetanje i dokumentaciji za nadmetanje nisu isti (krajnji rok za dostavu ponuda i vrijeme otvaranja ponuda, te kriterij odabira), a kod najma osobnog vozila otvaranje ponuda nije obavljeno u vrijeme koje je u dokumentaciji za nadmetanje navedeno kao krajnji rok za dostavu ponuda. Odredbama članaka 26. i 79. Zakona o javnoj nabavi propisano je da podaci u pozivu za nadmetanje i dokumentaciji za nadmetanje moraju biti isti, te da se ponude otvaraju na naznačenome mjestu i u naznačeno vrijeme, istodobno s istekom roka za dostavu ponuda.

Za dokazivanje tehničke sposobnosti u postupku nabave radova na prvoj fazi sanacije ceste zatražena je izjava o tehničkoj opremljenosti, opremi, uređajima, sredstvima i kapacitetima po specifikaciji iz troškovnika (navedene su vrste i broj strojeva i opreme koje ponuditelj mora posjedovati), a u postupku nabave odvoza komunalnog otpada dokumentacijom za nabavu utvrđeno je da ponuditelj mora zapošljavati osobu određene stručne spreme i zvanja. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi propisani su dokazi koje javni naručitelj može zahtijevati kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti, te je između ostalog navedeno da može zahtijevati izjavu gospodarskog subjekta iz koje je razvidno kojim građevinskim strojevima i kojom tehničkom opremom gospodarski subjekt raspolaže u svrhu izvršenja ugovora, popis tehničkih stručnjaka ili tehničkog odjela, neovisno o tome pripadaju li oni gospodarskom subjektu, te izjavu gospodarskog subjekta da raspolaže osobama koje posjeduju strukovnu sposobnost, stručno znanje i iskustvo potrebno za izvršavanje usluga. Odredbom članka 140. navedenog Zakona propisano je da bitnu povredu zakona predstavlja neusklađenost dokumentacije za nadmetanje sa zakonom, koja je dovela ili koja je mogla dovesti do diskriminacije ponuditelja ili ograničenja tržišnog natjecanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da se traženjem točno određene opreme i strojeva ili osoba određene stručne spreme i zvanja favorizira određene natjecatelje odnosno ponuditelje što dovodi do ograničenja tržišnog natjecanja.

Za popravak buldožera, te uslugu izrade dijelova za vozila i nabavu rezervnih dijelova u odlukama o početku postupka nabave navedeno je da će se provesti ograničeni postupak nabave, a provedeni su otvoreni postupci. Javni poziv za popravak buldožera nije popunjen na propisanom standardnom obrascu. U pozivu je navedeno pet natjecatelja (imena dobavljača) koji se pozivaju da dostave ponude, umjesto da je poziv upućen svim zainteresiranim subjektima.

Izabranim natjecateljima nisu upućeni zahtjevi za sudjelovanje u postupku, već je odmah proveden postupak odabira između zainteresiranih subjekata koji su dostavili ponudu. Odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je ograničeni postupak nabave postupak u kojem svaki zainteresirani gospodarski subjekt može zatražiti sudjelovanje u postupku, pri čemu samo oni gospodarski subjekti koje naručitelj pozove mogu podnijeti ponudu, a odredbom članka 22. navedenog Zakona propisan je tijek ograničenog postupka nabave.

Ponude izabranih ponuditelja u postupcima nabave izrade dijelova za vozila i nabavu rezervnih dijelova, ne sadrže propisane dokaze o nekažnjavanju, a ponuditelji nisu isključeni iz nadmetanja. Odredbom članka 50. Zakona o javnoj nabavi propisano da je javni naručitelj obavezan od gospodarskog subjekta zahtijevati dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijevarama i pranju novca, odnosno odgovarajuća kaznena djela prema propisima zemlje sjedišta gospodarskog subjekta sukladno posebnim propisima zemlje sjedišta gospodarskog subjekta, ta da dokaz o nekažnjavanju ne smije biti stariji od 30 dana od dana slanja objave.

Dokumentacija za nadmetanje u postupcima nabave izrade dijelova i nabave rezervnih dijelova nije jasno i razumljivo sastavljena, zbog čega jedinične cijene u izabranim ponudama nisu iskazane za svaki predmet nabave (robu), odnosno iskazane su u rasponima. Odredom članka 2. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09) propisano je da dokumentacija za nadmetanje koju izrađuje naručitelj kao podlogu za pripremu ponuda mora biti jasna i razumljiva. Zbog navedenog nije moguće usporediti cijene iz računa dobavljača s cijenama iz ugovora o nabavi.

Natječajnom dokumentacijom za uslugu odvoza komunalnog otpada utvrđeno je da će se pismo namjere banke koje je zatraženo kao dokaz o sposobnosti nakon donošenja odluke o odabiru zamijeniti garancijom banke. Ugovor ne sadrži odredbu o garanciji, niti je garancija banke pribavljena. Također ugovor nije jednak ponudi u dijelu koji se odnosi na uvjete i način plaćanja (ugovoreno je plaćanje predujmom a prema natječajnoj dokumentaciji i ponudi plaćanje je utvrđeno nakon izvođenja radova na temelju obračunskih situacija). Odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

Koncem 2008. Društvo je u najmu (operativnom) imalo 12 vozila i jedan kontejner . U 2008. istekao je najam za buldožer nabavljen prethodnih godina. Najamnina za navedeno razdoblje iznosila je 147.810.- EUR. Ugovorom o najmu utvrđeno je da se predmet najma nakon isteka trajanja najma može vratiti ili ponovno uzeti u najam. Buldožer je vraćen, a zatim kupljen izravnim ugovaranjem za 222.140,00 kn. Troškovi održavanja buldožera u 2008. iznosili su 257.766,00 kn. Prije kupnje buldožera nije s obzirom na visinu uloženi sredstava sačinjena analiza isplativosti kupnje. Također za vozila u najmu nisu sačinjene analize isplativosti u odnosu na druge načine nabave.

Ugovorima o nabavi radova na prvoj i drugoj fazi sanacije ceste nije utvrđena ugovorna kazna za kašnjenje s izvođenjem radova, što je trebalo učiniti. Radovi na prvoj fazi izgradnje završeni su četiri mjeseca iza ugovorenog roka.

Izvoditelju radova na sanaciji hidrantske mreže izravno je povjerena izrada projektne dokumentacije i nadzor nad izvođenjem radova. Izvoditelj je za navedene usluge angažirao drugu pravnu osobu koja je izradila projektnu dokumentaciju i obavljala nadzor. Prema odredbama članaka 178., 179. i 184. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine, a nadzor i projektiranje povjeriti osobama koje ispunjavaju uvjete za obavljanje tih djelatnosti.

Stručni nadzor građenja provodi se u ime investitora, a projektant i nadzorni inženjer ne mogu biti zaposlenici osobe koja je izvođač na istoj građevini.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se prije nabave značajnije imovine sačiniti analize isplativosti svih načina kupnje (najam, kredit i drugo). Nalaže se ugovorima o gradnji utvrditi ugovornu kaznu za kašnjenje s izvođenjem, te je obračunati i naplatiti. Također se nalaže povjeravanje poslova projektiranja i nadzora nad građenjem prema odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju o nabavi roba, radova i usluga, te navodi da će ispraviti nepravilnosti koje su u njegovoj nadležnosti.*

Naknada za deponiranje otpada i upravljanje odlagalištem otpada

- 4.1. Grad je u veljači 2008. zaključio ugovor kojim je utvrđeno da Grad kao vlasnik zemljišta osniva pravo građenja radi izgradnje sportske dvorane na rok od 18 godina u korist odabranog ponuditelja, da će odabrani ponuditelj vlastitim sredstvima izgraditi objekt koji će biti njegovo vlasništvo te da će ga nakon izgradnje dati u zakup Gradu ili bilo kojem trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu Grada na vrijeme od 15 godina o čemu će se zaključiti poseban ugovor o zakupu, a po isteku zakupa Grad može otkupiti građevinu prema uvjetima iz javnog nadmetanja. Iako je ugovoreno da nositelj prava građenja (ponuditelj) snosi sve troškove vezane uz pripremu zemljišta za građenje i osigurava potrebne deponije radi svakodnevnog odvoza otpada i građevinskog materijala, Grad je u listopadu 2008. donio odluku prema kojoj je Društvo obvezno u okviru pripremnih radova na izgradnji navedenog objekta odvesti i odložiti komunalni otpad na odlagalište Goričica (odlagalište u vlasništvu Grada kojim upravlja Društvo).

Određena je cijena u iznosu 301,00 kn po toni (170,00 kn naknada za deponiranje i 131,00 kn usluga), a procijenjena količina otpada iznosi 115.000 tona, prema čemu bi ukupna vrijednost radova i odlaganja otpada iznosila 34.615.000,00 kn. Također je utvrđeno da će Grad za 2008. za navedenu namjenu prenijeti sredstva u iznosu 2.906.268,00 kn, a u 2009. iznos sredstava će se utvrditi proračunom Grada.

Društvo nije postupilo prema odluci Grada, već je uslugu odvoza i odlaganja otpada povjerilo u 2008. i 2009. vanjskom izvoditelju (dalje u tekstu: Izvoditelj) koji je izabran u pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva. Društvo Gradu ispostavlja račune u visini obavljenih usluga odvoza otpada, te Grad snosi troškove odvoza (uvećane za porez na dodanu vrijednost).

Za 2008. s Izvoditeljom je zaključen ugovor za odvoz otpada u iznosu 2.906.268,00 kn (s porezom). Ugovoreno je plaćanje predujmom, a dokumentacijom za nabavu utvrđeno je plaćanje nakon obavljene usluge na temelju obračunskih situacija. Instrumenti povrata predujma za slučaj neispunjenja ugovornih obveza nisu ugovoreni ni pribavljeni. U ponudi i ugovoru količine radova znatno su manje od traženih natječajnom dokumentacijom - tenderom (od 544,9% do 644,7%). Također je u ponudi i ugovoru utvrđena naknada za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 457.674,00 kn, koja nije predviđena natječajnom dokumentacijom.

Okončana obračunska situacija ispostavljena je u ugovorenoj vrijednosti, ali su vrste i količine izvedenih radova znatno različite od ugovorenih (dio radova nije izveden, dio u iznosu 169.040,00 kn se odnosi na nepredviđene radove, dok je dio radova izveden u većim količinama od ugovorenih).

Za 2009. s Izvoditeljem je zaključen ugovor u iznosu 10.200.000,00 kn (s porezom 12.444.000,00 kn). Plaćanje je ugovoreno i provedeno na temelju obračunskih situacija. Prema odluci o početku postupka nabave sredstva za nabavu osigurana su proračunu Grada. Obračunani (fakturirani) radovi u 2009. iznose 4.606.356,00 kn (ili 37,0% ugovorenog iznosa). Društvo je u lipnju 2009. donijelo odluku o prekidu radova o čemu je izvijestilo Izvoditelja jer je privremeno obustavljeno izvršavanje rashoda u proračunu predviđenom opsegu koje provode trgovačka društva u vlasništvu Grada. Od Grada je zatražena pisana uputa o nastavku radova, ali nije dobivena. Daljnji poslovi odvoza otpada regulirani su izravno između Grada i nositelja prava građenja (društvo koje gradi objekt). Odredbom članka 7. ugovora zaključenog između Društva i Izvoditelja utvrđeno je da je investitor dužan nadoknaditi Izvoditelju štete i troškove zbog neispunjenja bitnih odrednica iz ugovora, a naročito zastoja u izvođenju radova zbog krivnje investitora, pravovremenog plaćanja izvedenih radova, bitnih izmjena projekta tijekom gradnje i slično.

Pri odlaganju otpada na deponiju ispostavljaju se vagarski listovi koji sadrže podatke o imenu prevoznika, vozača, registraciji vozila, naručitelju, datum i vrijeme, te masa odloženog otpada. Vagarski listovi izrađuju se na elektroničkom računalu, sadrže imena osoba koje su obavile vaganje i dovezle otpad, ali ne i potpise navedenih osoba. Na temelju vagarskih listova sastavljaju se računi za naknadu za deponiranje. Za deponirani otpad po ugovorima u 2008. i 2009. na temelju vagarskih listova nisu ispostavljeni računi (naknada nije obračunana i fakturirana), te za navedeni iznos nisu evidentirane obveze za naknadu za deponiranje. Prema vagarskim listovima po ugovoru iz 2008. odložena je 22 186,7 tona otpada za koju bi naknada za deponiranje iznosila 3.771.739,00 kn.

Društvo je preuzelo obvezu otpada odvoza sa zemljišta na kojemu se gradi sportska dvorana i obrtnička škola, za koju je procijenjena vrijednost radova s naknadom za deponiranje trebala iznositi 34.615.000,00 kn. Radove nije moglo samo izvesti te je u pregovoračkom postupku bez prethodne objave poziva izabran vanjski izvoditelj (za 2008. i 2009. u skladu sa sredstvima planiranim proračunom Grada). U lipnju 2009. radovi su prekinuti zbog nedostatka sredstava (do tada je izvedeno 37,0% ugovorenih radova), što za posljedicu može prema zaključenom ugovoru imati troškove naknade štete. Ugovor je zaključen a Društvo nije imalo u potpunosti osigurana sredstva za nabavu (jamstvo da će proračunska sredstva primiti). U visini obavljene usluge Gradu su ispostavljeni računi (bez naknade za deponiranje). Naknada nije obračunana iako Društvo ima dokumentaciju o količinama odloženog otpada. S obzirom da Društvo upravlja deponijom za odlaganje otpada, te da velike količine odloženog otpada iz navedenog posla utječu na ubrzano popunjavanje kapaciteta deponije, naknadu je trebalo obračunati i naplatiti kako bi se osigurala sredstva za daljnja ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže kod plaćanja predujmom ugovoriti i pribaviti instrumente povrata predujma. Za preuzete ugovorne obveze i nabavu roba, radova i usluga osigurati sredstva kako bi se Društvo zaštitilo od mogućih naknada štete. Nadalje se nalaže obračunati i naplatiti naknadu za deponiranje u skladu s odlukama Grada.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju o naknadi za deponiranje otpada i upravljanju odlagalištem otpada, te navodi da će ispraviti nepravilnosti koje su u njegovoj nadležnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo je uvelo sustav upravljanja kvalitetom i okolišem (ISO 9001 i ISO 14001). Unatoč navedenom sustavu u poslovanju Društva uočene su nepravilnosti vezane za računovodstveno poslovanje, planiranje i provedbu postupaka nabave, te za poslovne odnose s Gradom (točka 1. Nalaza).
 - Društvo je ustrojilo propisane poslovne knjige i sastavilo financijske izvještaje. Dio podataka o troškovima iskazanih u računu dobiti i gubitka nije jednak podacima iz poslovnih knjiga. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima troškovi su iskazani za 2.421.861,00 kn, a prihodi za 2.382.187,00 kn veći od stvarnih. Troškovi, obveze i prihodi su evidentirani iako usluga nije obavljena i nisu postojale vjerodostojne knjigovodstvene isprave za evidentiranje. Kratkoročne obveze u iznosu 6.672.752,00 kn odnose se na obveze prema Gradu za naknadu za deponiranje otpada koju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu plaćaju korisnici odlagališta, a prihod je Grada. Utrošena sredstva naknade iznose 4.141.621,00 (3.394.771,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), a u poslovnim knjigama Društva evidentirano je 1.914.363,00 kn. Prihodi od potpora evidentirani su u iznosu 1.914.363,00 kn umjesto u visini utrošenih sredstava od naknade za deponiranje. Prihodi su evidentirani neovisno o tome jesu li ostvareni za tekuće poslovanje (troškove) ili ulaganja u dugotajnu imovinu za koja je trebalo iskazati odgođene prihode. Naknada za deponiranje je trošena, osim za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom Grada, i za druge namjene. Usvojene su računovodstvene politike, osim računovodstvene politike za postupanje s potporama. Proveden je popis imovine i obveza. Popisne liste ne sadrže vrijednosne podatke o materijalnoj imovini, te podatke o knjigovodstvenom stanju predmeta popisa. Sastavljeno je završno izvješće o popisu koje ne sadrži podatke o ukupnim obvezama, novčanim sredstvima, dugotrajnoj materijalnoj imovini i sitnom inventaru (točka 2. Nalaza).
 - Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 1.012.558,00 kn. Za nabavu usluge odvoza otpada u iznosu 2.381.846,00 kn proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva iako nije dokazana osnova za njegovo provođenje, a za nabavu roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 3.019.322,00 kn postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 3. Nalaza).

- Društvo je preuzelo obvezu otpada odvoza sa zemljišta na kojemu se gradi sportska dvorana i obrtnička škola, za koju je procijenjena vrijednost radova s naknadom za deponiranje trebala iznositi 34.615.000,00 kn, a sredstva su se trebala osigurati u proračunu Grada. Radove nije moglo samo izvesti te je u pregovoračkom postupku bez prethodne objave poziva izabran vanjski izvoditelj. U lipnju 2009. radovi su prekinuti zbog nedostatka sredstava, što za posljedicu može imati troškove naknade štete. Naknada za deponiranje otpada nije obračunana, a s obzirom da Društvo upravlja deponijom za odlaganje otpada, te da velike količine odloženog otpada iz navedenog posla utječu na ubrzano popunjavanje kapaciteta deponije, naknadu je trebalo obračunati i naplatiti kako bi se osigurala sredstva za daljnja ulaganja (točka 4. Nalaza).

Društvo obavlja djelatnost održavanja čistoće, te odvoza i odlaganje komunalnog otpada. Društvo je 100,0% u vlasništvu Grada. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda za obavljanje djelatnosti je pružanje usluga sakupljanja i odvoza otpada, dok se izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te nabava strojeva, opreme i transportnih sredstva većinom financira iz potpora Grada i Fonda za zaštitu okoliša. Koncem 2008. Društvo je imalo 87 zaposlenih. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 23.701.298,00 kn, rashode u iznosu 23.276.329,00 kn, te dobit koja prije oporezivanja iznosi 424.969,00 kn, a nakon oporezivanja 129.472,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje usluga u iznosu 15.785.350,00 kn ili 66,6% ukupno ostvarenih prihoda i potpora Grada u iznosu 4.252.746,00 kn ili 17,9%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 7.892.662,00 kn koji čine 33,9% ostvarenih rashoda, troškovi zaposlenika u iznosu 6.541.344,00 kn ili 28,1% i amortizacija u iznosu 3.652.198,00 kn ili 15,7%. Vrijednosno najznačajnija materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 15.011.171,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 1.104.845,00 kn, te alate i transportna sredstva u iznosu 755.957,00 kn. Građevinski objekti najvećim dijelom odnose se na deponiju za odlaganje otpada, te infrastrukturu i objekte vezane za deponiju koja je u vlasništvu Grada. U dugotrajnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 2.993.851,00 kn. Ukupne obveze koncem 2008. iznose 15.342.893,00 kn, od čega dugoročne 7.751.977,00 kn, a kratkoročne 7.590.916,00 kn. Kratkoročne obveze najvećim dijelom odnose se na obveze za naknadu za deponiranje prema Gradu u iznosu 6.672.752,00 kn. Stanje navedenih obveza koncem 2008. nije realno iskazano jer trošenje naknade (smanjivanje obveza) nije evidentirano na temelju odgovarajuće dokumentacije. Društvo je uvelo sustav upravljanja kvalitetom i okolišem (ISO 9001 i ISO 14001). Unatoč sustavu upravljanja kvalitetom i okolišem u poslovanju Društva uočene su nepravilnosti u poslovanju jer se susav dosljedno ne primjenjuje i dovoljno se ne prate rezultati ostvarenja zacrtanih ciljeva. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, nabavu roba, radova i usluga, te poslovne odnose s Gradom, utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja. Društvo nije postupilo po svim nalozima i preporukama iz ranije revizije.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Željko Miković, predsjednik od 3. travnja 2006.

Jadranko Alapić, zamjenik predsjednika od 14. svibnja 2007.

Željko Dragaš, član od 6. srpnja 2004.

Marijan Smernić, član od 3. travnja 2006.

Krešimir Periček, član od 14. svibnja 2007.

2. Uprava:

Mladen Klasnić, direktor od 3. travnja 2006.