



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČISTOĆA D.O.O., DUBROVNIK

Dubrovnik, prosinac 2009.

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE ZA 2003.	2
II	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	4
4.1.1.	Finansijski izvještaji	4
4.1.2.	Popis imovine i obveza	5
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Finansijski prihodi	7
5.3.	Izvanredni prihodi	7
6.	RASHODI	7
6.1.	Poslovni rashodi	8
6.1.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.2.	Troškovi osoblja	10
6.1.3.	Amortizacija	11
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	11
6.2.	Finansijski rashodi	12
6.3.	Izvanredni rashodi	12
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.1.	Dugotrajna imovina	13
7.1.1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	13
7.2.	Kratkotrajna imovina	14
7.2.1.	Zalihe	14
7.2.2.	Potraživanja	15
7.2.3.	Novčana sredstva	15
8.	OBVEZE	16
8.1.	Dugoročne obveze	16
8.2.	Kratkoročne obveze	16
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18
10.	NALAZ	21
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

Klasa: 041-01/09-01/25  
Urbroj: 613-21-09-6

Dubrovnik, 10. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA  
ČISTOĆA D.O.O., DUBROVNIK ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Čistoća d.o.o. za komunalnu djelatnost, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. listopada do 10. prosinca 2009.

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

Ciljevi revizije bili su:

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

## I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., 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. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su iskazani prema nastanku poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
2. Godišnji popis imovine i obveza proveden je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
3. Investicija u tijeku – sanacija odlagališta otpada Grabovica prenesena je u uporabu, te se od 1. siječnja 2004. obračunava amortizacija.
4. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je s pravnom osobom.
5. Za obračun amortizacije primjenjivane su stope propisane računovodstvenim politikama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen.
2. Radi naplate potraživanja nisu poduzete sve zakonske mjere naplate.
3. Pri nabavi pojedinih roba, radova i usluga nisu primijenjeni propisi koji uređuju područje javne nabave.

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

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08 - u primjeni od 1. siječnja 2009.),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 57/06, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),

- Zakon o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 117/01 i 14/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06, 130/08 i 137/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Odluka o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09)
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), te
- drugi propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je nastalo preoblikovanjem javnog poduzeća Čistoća za komunalnu djelatnost, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u društvo s ograničenom odgovornošću. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 6. svibnja 1999. s temeljnim kapitalom u iznosu 13.312.400,00 kn. Istodobno je upisano usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Na temelju odluka skupštine iz listopada 2001. i kolovoza 2004. upisano je povećanje temeljnog kapitala za 13.502.100,00 kn, te temeljni kapital iznosi 26.804.500,00 kn i podijeljen je na devet uloga, koji pripadaju slijednicima bivše općine Dubrovnik. Najveći ulog ima grad Dubrovnik (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 21.472.900,00 kn ili 80,1% i općina Konavle u iznosu 22.139.500,00 kn ili 8,0%.

Sjedište Društva je u Dubrovniku, Put Republike 14. Matični broj je 3305155, a šifra djelatnosti je 90020.

Temeljni akt Društva je pročišćeni tekst Društvenog ugovora iz kolovoza 2005. Prema odredbama društvenog ugovora, tijela upravljanja su uprava koju čini direktor, nadzorni odbor koji ima pet članova i skupština. Proces rada vodi direktor, koga imenuje i opoziva skupština. Direktor Društva u 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije je Pero Kaciga.

Djelatnosti Društva su čišćenje javnih površina, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta, saniranje i zatvaranje odlagališta, čišćenje i održavanje javnih zahoda i kupališta, prikupljanje na veliko metalnih i nemetalnih ostataka i otpada te materijala za reciklažu.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, unutarnja organizacija se zasniva na podjeli po radnim jedinicama. Ustrojene su tri radne jedinice i to zajedničke službe, javna higijena te transport i održavanje. Koncem 2008. u Društvu je bilo 162 zaposlenih.

### 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, međutim, Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu organizacije i osoblja, kontrolu prometa, kontrolu imovine, kontrolu ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje i provođenje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

### 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike. Ustrojene su i vode se sve propisane poslovne knjige. Iskazani podaci u poslovnim knjigama omogućuju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu, pri čemu su osigurane pozicije bilance i računa dobiti i gubitka u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na ovjerenim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

##### 4.1.1. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike, te je sastavilo: bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjeni kapitala, izvještaj o novčanim tijekovima, te bilješke uz financijske izvještaje. Iskazani podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Skupština je u kolovozu 2009. donijela odluku o prihvaćanju financijskih izvještaja za 2008.

##### - Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 30.265.848,00 kn, rashodi u iznosu 29.995.035,00 kn i dobit u iznosu 270.813,00 kn.

Prihode čine poslovni prihodi u iznosu 29.689.339,00 kn, financijski prihodi u iznosu 22.921,00 kn i izvanredni prihodi u iznosu 553.588,00 kn.

Rashode čine poslovni rashodi u iznosu 28.104.203,00 kn, financijski rashodi u iznosu 392.740,00 kn i izvanredni rashodi u iznosu 1.498.092,00 kn.

Dobit prije oporezivanja iznosi 270.813,00 kn, a nakon oporezivanja iznosi 208.252,00 kn. Prema odluci skupštine Društva iz kolovoza 2009., ostvarena dobit raspoređena je u zakonsku rezervu.

##### - Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina, te kapital i obveze u iznosu 52.268.453,00 kn.

Imovina u iznosu 52.268.453,00 kn odnosi se na dugotrajne imovine u iznosu 32.606.506,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 19.661.947,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 32.595.506,00 kn i financijske imovine (deset dionica Hrvatske poštanske banke) u iznosu 11.000,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.741.130,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.400.169,00 kn i postrojenja i opreme u iznosu 7.454.207,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 510.881,00 kn, potraživanja u iznosu 14.745.819,00 kn, financijske imovine u iznosu 1.431,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 4.403.816,00 kn.

Kapital i obveze iskazani su u iznosu 52.268.453,00 kn, a odnose se na kapital i pričuve u iznosu 30.560.164,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 6.982.949,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 14.725.340,00 kn.

#### 4.1.2. Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2008. imenovao povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstva su obavila popis i sastavila izvješća o obavljenom popisu prema kojima nema razlika između stanja utvrđenih popisom i stanja iskazanih u poslovnim knjigama. Nadzorni odbor je u svibnju 2009. prihvatio izvješća o obavljenom popisu.

#### 4.2. Planiranje

Društvo je u prosincu 2007. donijelo poslovni plan za 2008. zajedno s planom ulaganja u dugotrajnu imovinu. Planom su predviđeni prihodi u iznosu 30.281.000,00 kn, što je za 3.001.220,00 kn ili 11,0% više od ostvarenih prihoda u 2007. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 29.630.000,00 kn, financijske prihode u iznosu 35.000,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 616.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 29.904.000,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 28.104.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 400.000,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 1.400.000,00 kn. Dobit je planirana u iznosu 377.000,00 kn.

Ukupna ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su u iznosu 5.500.000,00 kn, a odnose se na sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.800.000,00 kn, nabavu specijalnih komunalnih vozila u iznosu 3.000.000,00 kn, nabavu opreme u iznosu 500.000,00 kn i uređenje poslovnih prostora u iznosu 200.000,00 kn. Financiranje je predviđeno iz vlastitih izvora, namjenske naknade i putem leasinga. Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu je ostvaren.

### 5. PRIHODI

Društvo ostvaruje prihode od obavljanja djelatnosti održavanja čistoće, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 30.281.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.265.848,00 kn ili u visini plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 29.689.339,00 kn, financijske prihode u iznosu 22.921,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 553.588,00 kn.

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

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	29.630.000,00	29.689.339,00	100,2	98,1
2.	Financijski prihodi	35.000,00	22.921,00	65,5	0,1
3.	Izvanredni prihodi	616.000,00	553.588,00	89,9	1,8
Ukupno		30.281.000,00	30.265.848,00	99,9	100,0

### 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 29.630.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.689.339,00 kn, što je za 59.339,00 kn ili 0,2% više od plana i čine 98,1% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od odvoza i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 20.451.329,00 kn, održavanje čistoće javnih površina, kupališta i javnih zahoda u iznosu 6.333.811,00 kn, prodaje papirnatih otpadaka i organiziranog prikupljanja ambalažnog otpada u iznosu 1.541.185,00 kn, te prihode od Grada za financiranje sanacije odlagališta otpada Grabovica u iznosu 1.363.014,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi su prihodi od odvoza i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 20.451.329,00 kn ili 68,9% poslovnih prihoda, a odnose se na usluge odvoza i odlaganja komunalnog otpada za gospodarstvo i ustanove u iznosu 13.774.277,00 kn i kućanstva u iznosu 6.677.052,00 kn. Prihodi su evidentirani na temelju mjesečnih računa za obavljene usluge. Cijene usluga odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđene su cjenikom na koji su dale suglasnost jedinice lokalne samouprave za koje Društvo obavlja usluge odvoza i odlaganja komunalnog otpada (Grad, te općine Konavle, Župa dubrovačka i Dubrovačko primorje).

Prihodi od održavanja čistoće javnih površina, kupališta i javnih zahoda u iznosu 6.333.811,00 kn čine 21,3% poslovnih prihoda, a ostvareni su na temelju ugovora s Gradom. U veljači 2008., Društvo i Grad su zaključili ugovor o održavanju čistoće koji se odnosi na čišćenje javnih površina, javnih zahoda i javnih kupališta na području Grada za 2008. u vrijednost 7.380.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sastavni dio ugovora su troškovnici u kojima je navedena vrsta, količina i jedinična cijena usluga. Prihodi su evidentirani na temelju mjesečnih računa za obavljene usluge.

Prihodi od prodaje papirnatih otpadaka i prikupljanja ambalažnog otpada u iznosu 1.541.185,00 kn čine 5,2% poslovnih prihoda, a ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s dvije pravne osobe. Prihodi su evidentirani na temelju mjesečnih računa za isporučeni papirnati otpad i naknada za pokriće troškova organiziranog prikupljanja ambalažnog otpada.



Prihodi od Grada za financiranje sanacije odlagališta otpada Grabovica u iznosu 1.363.014,00 kn čine 4,6% poslovnih prihoda. Ostvareni su na temelju ugovora o dodjeli namjenskih sredstava za sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji sanacije odlagališta komunalnog otpada Grabovica koji su zaključili Grad i Društvo u srpnju 2004. Prema odredbama ugovora Grad će Društvu doznačiti sredstva u iznosu 4.349.291,00 kn u razdoblju od 2004. do 2007. prema planiranoj dinamici, a na temelju izvješća o realizaciji programa sanacije i ispostavljenih računa za izvedene radove. U razdoblju 2006. do konca 2008., Društvo je Gradu ispostavilo računi u iznosu 3.934.475,00 kn.

## 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 35.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.921,00 kn, što je za 12.079,00 kn ili 34,5% manje od plana. Odnose se na kamate na sredstva žiro računa i utužena potraživanja od kupaca u iznosu 22.766,00 kn, te tečajne razlike u iznosu 155,00 kn.

## 5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 616.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 553.588,00 kn, što je za 62.412,00 kn ili 10,1% manje od plana. Odnose se na naplaćena utužena potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 504.047,00 kn, naplaćene sudske pristojbe po tužbama u iznosu 28.490,00 kn i druge izvanredne prihode u iznosu 21.051,00 kn.

## 6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 29.904.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.995.035,00 kn što je za 91.035,00 kn ili 0,3% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 28.104.203,00 kn, financijske rashode u iznosu 392.740,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 1.498.092,00 kn.

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

Tablica broj 2

## Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	28.104.000,00	28.104.203,00	100,0	93,7
1.1.	Materijalni troškovi	5.698.000,00	5.721.134,00	100,4	19,1
1.2.	Troškovi osoblja	16.670.000,00	16.589.766,00	99,5	55,3
1.3.	Amortizacija	3.400.000,00	3.487.804,00	102,6	11,6
1.4.	Drugi troškovi	2.336.000,00	2.305.499,00	98,7	7,7
2.	Financijski rashodi	400.000,00	392.740,00	98,2	1,3
3.	Izvanredni rashodi	1.400.000,00	1.498.092,00	107,0	5,0
Ukupno		29.904.000,00	29.995.035,00	100,3	100,0

## 6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 28.104.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.104.203,00 kn. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 5.721.134,00 kn, troškove osoblja u iznosu 16.589.766,00 kn, amortizaciju u iznosu 3.487.804,00 kn, te druge troškove u iznosu 2.305.499,00 kn.

## 6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 5.698.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.721.134,00 kn što je za 23.134,00 kn ili 0,4% više od plana. Ovi troškovi čine 19,1% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 3.331.023,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 2.390.111,00 kn.

## - Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 3.331.023,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi odnose se na utrošeno gorivo za vozila u iznosu 1.946.581,00 kn. Društvo je tijekom godine koristilo 33 teretna automobila za prikupljanje i odvoz otpada, tri radna vozila za čišćenje i pranje, pet osobnih automobila i dva mopeda). Za vozila se vodi evidencija o broju prijeđenih kilometara i utrošku goriva.

Drugi troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene rezervne dijelove za vozila u iznosu 456.772,00 kn, razni građevinski, vodovodni, elektroinstalaterski, higijenski i drugi materijal za održavanje odlagališta, javnih WC, poslovnih objekata i opreme, te čistoće javnih površina u iznosu 311.087,00 kn, zaštitnu odjeću u iznosu 208.734,00 kn, razni uredski materijal u iznosu 102.188,00 kn, mazivo za vozila u iznosu 82.403,00 kn, sitni inventar u iznosu 82.124,00 kn, auto gume u iznosu 77.605,00 kn, električnu energiju u iznosu 58.127,00 kn, te materijal za čišćenje i održavanje poslovnih objekata u iznosu 5.402,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala koji se izravno troše evidentirani su po nabavnim cijenama, dok su troškovi sirovina i materijala koji se troše sa zaliha evidentirani po prosječnim cijenama. Materijal koji se troši preko zaliha evidentira se u materijalnom knjigovodstvu po vrsti, količini i vrijednosti.

- Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 2.390.111,00 kn. Odnose se na usluge prijevoza u iznosu 645.162,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu 545.935,00 kn, usluge student servisa korištene za poslove čišćenja i pranja javnih površina, te skupljanja krupnog otpada i ambalaže u iznosu 299.016,00 kn, cestarine i tehničke preglede vozila i strojeva u iznosu 145.091,00 kn, poštarinu u iznosu 119.898,00 kn, zakupnine u iznosu 116.564,00 kn, utrošenu vodu u iznosu 116.519,00 kn, telefonske troškove u iznosu 97.630,00 kn, usluge održavanja informacijskog sustava u iznosu 96.496,00 kn, najamnine u iznosu 62.182,00 kn, usluge dezinfekcije, dezinsekcije, deratizacije i čišćenja poslovnih objekata u iznosu 39.840,00 kn, usluge čišćenja i pranja septičkih jama, te plaža i drugih javnih površina u iznosu 69.710,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 23.748,00 kn, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 11.559,00 kn, te druge usluge u iznosu 761,00 kn.

Usluge prijevoza u iznosu 645.162,00 kn odnose se na usluge pomorskog prijevoza otpada u iznosu 397.000,00 kn, usluge prijevoza otpadne ambalaže u iznosu 227.959,00 kn, te usluge prijevoza osoblja i vozila u iznosu 20.203,00 kn. Usluge pomorskog prijevoza otpada Društvo koristi za prijevoz otpada sa otoka. Usluge su obavljene u skladu s ugovorom zaključenim s prijevoznikom u 2003. na određeno vrijeme do konca 2008. Koncem 2008. i početkom 2009. proveden je postupak javne nabave za obavljanje ovih usluga u 2009. Usluge prijevoza otpadne ambalaže obavili su ovlaštene prijevoznici na temelju Zakona o otpadu i Pravilnika o ambalaži i ambalažnom otpadu. U skladu s navedenim Pravilnikom, troškove ovih usluga Društvo u cijelosti refundira od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost koji i određuje cijene prijevoza.

Usluge tekućeg održavanja u iznosu 545.935,00 kn odnose se na raznovrsne usluge održavanja vozila i komunalne opreme u iznosu 309.663,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 134.416,00 kn, javnih WC i odlagališta otpada u iznosu 69.356,00 kn, te informatičke i druge poslovne opreme u iznosu 32.500,00 kn. Usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost istovrsnih usluga nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Zakupnine u iznosu 116.564,00 kn odnose se na godišnje naknade za zakup tri skladišna prostora u iznosu 52.193,00 kn i zakup spremnika za skupljanje ambalažnog otpada u iznosu 16.800,00 kn, te na povremeni zakup vozila za čišćenje ulica u iznosu 23.100,00 kn, WC kabina u iznosu 16.371,00 kn i građevinske mehanizacije u iznosu 8.100,00 kn.

Najamnine u iznosu 62.182,00 kn odnose se na korištenje osobnih vozila po ugovorima o operativnom leasingu. Društvo je do svibnja 2008. koristilo dva osobna vozila po ugovorima zaključenim u 2003. Troškovi korištenja po ovim ugovorima iznosili su 13.520,00 kn. U lipnju 2008. na korištenje su nabavljena dva nova osobna vozila vrijednosti 210.331,00 kn ili 29.020.- EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu ovih vozila proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ugovori su zaključeni prema uvjetima iz prihvaćene ponude u lipnju 2008. s ponuditeljem koji se jedini javio na nadmetanje. Ugovoreni rok najma je 60 mjeseci. Mjesečna najamnina bez poreza na dodanu vrijednost za jedno vozilo iznosi 234,20 EUR, a za drugo vozilo 149,92 EUR u kunsnoj protuvrijednosti na dan plaćanja. Troškovi korištenja po ovim ugovorima iznosili su 44.812,00 kn (najmnine u iznosu 19.682,00 kn, predujmovi u iznosu 21.243,00 kn i troškovi odobrenja leasinga u iznosu 3.887,00 kn). Na porezno nepriznate rashode leasinga obračunan je porez na dodanu vrijednost u iznosu 3.850,00 kn. Prema ugovorima, vozila su za vrijeme trajanja najma i nakon isteka ugovora u vlasništvu davatelja leasinga. Prije zaključenja ugovora o operativnom leasingu nije izrađena analiza isplativosti najma putem operativnog leasinga, kod kojeg se vozilo vraća davatelju najma nakon isteka ugovorenog vremena najma, u odnosu na nabavu putem financijskog leasinga, kod kojeg vozilo nakon isteka ugovorenog vremena leasinga ostaje u vlasništvu primatelja leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Državni ured za reviziju je mišljenja da prije provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora o najmu vozila, treba izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog leasinga u odnosu na nabavu vozila putem financijskog leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Usluge održavanja informacijskog sustava u iznosu 96.496,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu (robe, radova i usluga) provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### 6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 16.670.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.589.766,00 kn što je za 80.234,00 kn ili 0,5% manje od plana. Ovi troškovi čine 55,3% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 13.009.091,00 kn, regres za korištenje godišnjeg odmora u bruto iznosu 924.000,00 kn, prigodnu godišnju nagradu u bruto iznosu 128.800,00 kn, te doprinose na bruto plaće, regres i prigodnu godišnju nagradu u iznosu 2.527.875,00 kn.

Plaće, regres i prigodna godišnja nagrada obračunani su u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora zaključenog između Društva i Samostalnog sindikata radnika u komunalnim i stambenim djelatnostima Hrvatske.

Plaća zaposlenika sastojala se od osnovne plaće i dodataka na plaću. Osnovnu plaću zaposlenika, osim direktora, činio je umnožak boda pojedinog radnog mjesta i vrijednosti boda za izračun plaće. Bodovi se kreću u rasponu od 170,00 (čistačica poslovnih prostorija i čistačica javnih WC) do 550,00 (rukovoditelj financija i tehnički rukovoditelj). Pri obračunu plaća za siječanj 2008. vrijednost boda iznosila je 16,00 kn neto, a za razdoblje veljača – prosinac 2008. iznosila je 17,50 kn neto.

Osnovna plaća uvećava se 0,5% za svaku navršenu godinu ukupnog radnog staža, za rad nedjeljom, blagdanom i neradnim danima, noćni i prekovremeni rad za 50,0%, te za stimulativni dio plaće do 18,0% za iznad prosječne rezultate rada, a u umanjuje se do 18,0% za ispod prosječne rezultate rada. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o radu zaključenim između direktora i skupštine Društva.

Regres za korištenje godišnjeg odmora iznosio je 6.000,00 kn bruto po zaposleniku, a prigodna godišnja nagrada 800,00 kn bruto po zaposleniku.

Koncem 2008., u Društvu je bilo 162 zaposlena. Prosječna bruto plaća po zaposleniku iznosila je 8.534,00 kn, a neto plaća iznosila je 5.102,00 kn. Na isplaćene plaće, regres i prigodnu godišnju nagradu obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

### 6.1.3. Amortizacija

Rashodi za amortizaciju planirani su u iznosu 3.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.487.804,00 kn što je za 87.804,00 kn ili 2,6% više od plana. Amortizacija čini 11,6% ukupnih rashoda. Rashodi za amortizaciju evidentirani su na temelju konačnog obračuna amortizacije obavljenog za svaki predmet dugotrajne imovine u uporabi, osim zemljišta. U skladu s računovodstvenim politikama Društva, amortizacija je obračunana linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa kroz procijenjeni vijek korištenja. Godišnje stope amortizacije kreću se u rasponu od 5,0% za komunalnu opremu do 25,0% za vozila za prikupljanje i odvoz otpada.

### 6.1.4. Drugi troškovi

Drugi troškovi planirani su u iznosu 2.336.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.305.499,00 kn što je za 30.501,00 kn ili 1,3% manje od plana. Ovi troškovi čine 7,7% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 870.428,00 kn, troškove drugih materijalnih prava zaposlenih u iznosu 716.031,00 kn, usluge osiguranja u iznosu 212.189,00 kn, naknadu članovima nadzornog odbora u iznosu 106.512,00 kn, usluge platnog prometa, te naknade za bankarske usluge u iznosu 85.278,00 kn, javnobilježničke, sudske i administrativne pristojbe u iznosu 65.692,00 kn, troškove za stručnu literaturu i obrazovanje u iznosu 49.810,00 kn, usluge stručnog nadzora nad nadogradnjom odlagališta komunalnog otpada Grabovica u iznosu 45.000,00 kn, ugovore o djelu za poslove čišćenja javnih WC i kupališta u iznosu 27.237,00 kn, donacije fizičkim osobama za liječenje, te humanitarnim, vjerskim, športskim i drugim neprofitnim udrugama u iznosu 24.600,00 kn, reprezentaciju u iznosu 22.706,00 kn, usluge izrade geodetske podloge za nadogradnju odlagališta komunalnog otpada Grabovica u iznosu 22.000,00 kn, naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 21.186,00 kn, te troškove zdravstvenih pregleda zaposlenika, doprinosa i članarine Hrvatskoj gospodarskoj komori, članarina za poslovne kartice, županijskih i gradskih poreza, namirnica za zaposlenike s otežanim uvjetima rada, radiotelevizijske pristojbe, pričuve za zakupljene skladišne prostore, naknada za obavljanje poslova oko prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugi razni troškove u ukupnom iznosu 36.830,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima i troškovi drugih materijalnih prava zaposlenih obračunani u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora zaključenog između Društva i Samostalnog sindikata radnika u komunalnim i stambenim djelatnostima Hrvatske.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 870.428,00 kn odnose se na naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 846.378,00 kn i troškove službenih putovanja u iznosu 24.050,00 kn. Naknada za prijevoz zaposlenika na posao i s posla obračunana je u visini cijene pojedinačne vozne karte javnog prijevoza.

Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga koji sadrže popratnu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenih u iznosu 716.031,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 241.500,00 kn, uskršnicu u iznosu 158.000,00 kn, darove u naravi u iznosu 127.600,00 kn (za 2007. i 2008.), pomoći u slučaju smrti i bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu 61.131,00 kn, darove djeci u iznosu 55.800,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 48.000,00 kn i otpremnine kod odlaska u mirovinu u iznosu 24.000,00 kn. Božićnica je iznosila 1.500,00 kn, uskršnica 1.000,00 kn, dar u naravi 400,00 kn godišnje, potpore zbog bolovanja dužeg od 90 dana 2.500,00 kn, stipendije djeci umrlih zaposlenika 500,00 kn mjesečno, dar po djetetu 600,00 kn, jubilarna nagrada iznosila je od 1.500,00 kn za 10 godina radnog staža do 4.000,00 kn za 35 godina radnog staža, a otpremnina je iznosila 8.000,00 kn.

Usluge osiguranja u iznosu 212.189,00 kn odnose se na godišnje premije osiguranja prema zaključenim policama osiguranja vozila u iznosu 159.093,00 kn, te policama osiguranja druge imovine, zaposlenika i od odgovornosti u iznosu 53.096,00 kn. Usluge osiguranja vozila u iznosu 159.093,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu (robe, radova i usluga) provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Naknada članovima nadzornog odbora u iznosu 106.512,00 kn odnosi se na bruto naknadu i doprinose na bruto naknadu, a obračunana je u skladu s odlukom skupštine Društva kojom je mjesečna neto naknada utvrđena u iznosu 1.000,00 kn po članu. Nadzorni odbor je podnio glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva u 2008.

## 6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 392.740,00 kn što je za 7.260,00 kn ili 1,8% manje od plana. Ovi rashodi čine 1,3% ukupnih rashoda. Odnose se na redovne godišnje kamate po dva ugovora o kreditu iz 2002. i ugovoru o financijskom leasingu iz 2008. u iznosu 385.163,00 kn, te na zatezne kamate i tečajne razlike u iznosu 7.577,00 kn.

## 6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 1.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.498.092,00 kn što je za 98.092,00 kn ili 7,0% više od plana. Ovi rashodi čine 5,0% ukupnih rashoda. Odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 1.343.932,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 93.347,00 kn, te na usklađenje materijalnog i financijskog stanja zaliha i druge izvanredne rashode u iznosu 60.812,00 kn.

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u cijelosti se odnosi na potraživanja za koja su pokrenuti ovršni postupci naplate. Otpisana potraživanja u iznosu 93.347,00 kn odnose se na potraživanja iz prethodnih godina koja se nisu mogla naplatiti zbog zastare (pogrešni obračuni, pogrešne adrese, bolesti obveznika, likvidacija gospodarskih subjekata i slični razlozi koji su doveli do zastare).

## 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

### 7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 32.606.506,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 8.741.130,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.400.169,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 7.454.207,00 kn i dugotrajne financijske imovine (deset dionica Hrvatske poštanske banke) u iznosu 11.000,00 kn.

#### 7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2008. iznose 4.343.049,00 kn, a odnose se na ulaganja u nadogradnju sanacije odlagališta otpada Grabovica u iznosu 1.395.834,00 kn (građevinski radovi u iznosu 1.362.834,00 kn i izrada dokumentacije za nadmetanje u iznosu 33.000,00kn), sanaciju divljeg odlagališta u iznosu 161.000,00 kn, nabavu čistilice u iznosu 1.477.712,00 kn, rabljenog specijalnog komunalnog vozila za pranje ulica u iznosu 723.530,00 kn, rabljenog teretnog vozila u iznosu 190.535,00 kn, viličara u iznosu 178.562,00 kn, službenog vozila u iznosu 95.836,00 kn, posuda za prikupljanje komunalnog otpada u iznosu 81.331,00 kn, računala i skenera u iznosu 19.755,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 8.124,00 kn, motorne kose i vage u iznosu 6.076,00 kn i klima uređaja u iznosu 4.754,00 kn.

Društvo je donijelo plan nabave za 2008. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2008.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. provedena su dva otvorena postupka nabave velike vrijednosti za nabavu čistilice putem financijskog leasinga i nadogradnju sanacije odlagališta otpada Grabovica u vrijednosti 3.473.118,00 kn i četiri otvorena postupka nabave male vrijednosti za nabavu specijalnih komunalnih vozila, službenog vozila i posuda za prikupljane komunalnog otpada u vrijednosti 627.933,00 kn. U 2007. provedeno je javno nadmetanje za nabavu specijalnog vozila za pranje ulica u iznosu 723.530,00 kn, a vozilo je isporučeno početkom 2008. Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva. Nabave su obavljene na temelju ugovora zaključenih s ponuditeljima čije su ponude odabrane kao najpovoljnije prema kriterijima navedenim u natječajnoj dokumentaciji. Ugovori su zaključeni prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda. Ugovorene nabave su realizirane do konca 2008., osim nabave posuda za prikupljanje komunalnog otpada koja nije realizirana u ugovorenoj vrijednosti radi nedostatka financijskih sredstava. Za okončane građevinske radove sastavljeni su zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu, a za isporučena specijalna komunalna vozila zapisnici o primopredaji. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljene ugovorene dokumentacije iz vlastitih sredstava i namjenske naknade.

Nepodmirene obveze za nabavu dugotrajne imovine iznose 232.453,00 kn i podmirene su početkom 2009. Za vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu, povećana je vrijednost imovine u poslovnim knjigama Društva.

Nabava druge imovine (izrada dokumentacije za nadmetanje, računalne opreme, uredskog namještaja, motorne kose i klima uređaja) nabavljena je izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave, jer vrijednost istovrsne imovine nije prelazila 70.000,00 kn.

Za ustupanje radova na sanaciji divljeg odlagališta proveden je postupak javnog nadmetanja u 2006. S odabranim izvođačem ugovor je zaključen početkom srpnja 2006. u vrijednosti 420.465,00 kn. Prema odredbama ugovora, izvođenje radova ugovoreno je u roku od pet mjeseci od dana uvođenja u posao, a plaćanje prema ispostavljenim situacijama za izvedene radove. Do konca 2008. izvođač je ispostavio jednu situaciju u iznosu 161.600,00 kn. Prema izvješću nadzornog inženjera radovi su privremeno obustavljeni jer projektna dokumentacija na temelju koje se izvode radovi nije izrađena u skladu sa stvarnim stanjem na terenu u pogledu geodetskih izmjera, predviđenih proširenja okolne cestovne prometnice te sastavom materijala od kojeg je sačinjeno odlagalište. Odlučeno je da se odlagalište promatra u razdoblju od jedne do dvije godine, kako bi se utvrdilo slijeganje/kretanje odnosno ponašanje pojedinih dijelova odlagališta. Nakon obavljenog promatranja izrađeno je novo projektno rješenje za konačnu sanaciju odlagališta. U vrijeme obavljanja revizije (studenj 2009.) u tijeku su pregovori s izvođačem za nastavak radova.

## 7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 19.661.947,00 kn, a odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 510.881,00 kn, potraživanja u iznosu 14.745.819,00 kn, financijske imovine (čekovi od građana) u iznosu 1.431,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 4.403.816,00 kn.

### 7.2.1. Zalihe

Stanje zaliha u bilanci na dan 31. prosinca 2007. iznosilo je 457.271,00 kn, a odnosilo se na rezervne dijelove za vozila u iznosu 326.643,00 kn, razni materijal u iznosu 51.528,00 kn, auto gume u iznosu 27.343,00 kn, sitni inventar u iznosu 20.734,00 kn, mazivo u iznosu 17.736,00 kn, te zaštitnu odjeću u iznosu 13.287,00 kn.

Tijekom godine nabavljeno je rezervnih dijelova za vozila u iznosu 472.048,00 kn, raznog materijala u iznosu 325.263,00 kn, auto guma u iznosu 85.911,00 kn, sitnog inventara u iznosu 92.655,00 kn, maziva u iznosu 83.718,00 kn, te zaštitne odjeće u iznosu 212.740,00 kn, tako da je ukupno povećanje zaliha iznosilo 1.272.335,00 kn. Tijekom godine izdano je rezervnih dijelova za vozila u iznosu 456.772,00 kn, raznog materijala u iznosu 311.087,00 kn, auto guma u iznosu 77.605,00 kn, sitnog inventara u iznosu 82.124,00 kn, maziva u iznosu 82.403,00 kn, te zaštitne odjeće u iznosu 208.734,00 kn, tako da je ukupno smanjenje zaliha iznosilo 1.218.725,00 kn.

Stanje zaliha na dan 31. prosinca 2008. iznosi 510.881,00 kn, a odnosi se na rezervne dijelove za vozila u iznosu 341.919,00 kn, razni materijal u iznosu 65.704,00 kn, auto gume u iznosu 35.649,00 kn, sitni inventar u iznosu 31.265,00 kn, mazivo u iznosu 19.051,00 kn, te zaštitnu odjeću u iznosu 17.293,00 kn.



Za nabavu zaštitne odjeće proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u 2007. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava je obavljena na temelju ugovora zaključenog s ponuditeljem čije je ponuda odabrana kao najpovoljnija prema kriteriju najniže cijene. Ugovor je zaključen prema uvjetima iz prihvaćene ponude.

Razni materijal (građevinski, vodovodni, elektroinstalaterski, higijenski i drugi materijal za održavanje odlagališta, javnih WC, poslovnih objekata i opreme, te čistoće javnih površina), kao i razni sitni inventar, maziva, rezervni dijelovi za vozila i auto gume nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost istovrsnih roba nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

### 7.2.2. Potraživanja

Potraživanja koncem 2008. iznose 14.745.819,00 kn i čine 28,2% ukupne imovine Društva. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 12.429.914,00 kn, potraživanja od Grada u iznosu 2.043.713,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 147.466,00 kn (potraživanja za naknade bolovanja u iznosu 97.497,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 49.969,00 kn), te druga potraživanja u iznosu 124.726,00 kn.

Potraživanja od kupaca su koncem 2007. iznosila 11.840.781,00 kn, a koncem 2008. iznose 12.429.914,00 kn. Odnose se na potraživanja od pravnih osoba u iznosu 7.126.000,00 kn i građana u iznosu 5.303.914,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu 12.429.914,00 kn na dospjela potraživanja odnosi se 10.101.296,00 kn. Tijekom godine dužnicima su upućene opomene i utužena potraživanja u iznosu 1.343.932,00 kn. Koncem 2008. utužena potraživanja od pravnih osoba iznose 2.796.370,00 kn, a od građana 560.103,00 kn. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi realnost naplate potraživanja, te pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.

Potraživanja od Grada odnose se na potraživanja za izdatke koje je Društvo imalo u razdoblju od 1998. do 2001. po kreditima korištenim za sanaciju odlagališta otpada Grabovica, a gradsko poglavarstvo se zaključkom iz studenoga 2003. obvezalo Društvu nadoknaditi 2.043.713,00 kn iz namjenski prikupljenih sredstava u razdoblju od 2004 do 2007. Do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) Grad nije doznačio sredstva.

### 7.2.3. Novčana sredstva

Financijsko poslovanje Društva obavlja se putem dva kunska računa, deviznog računa, te blagajne. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iznose 4.403.816,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 4.403.763,00 kn i deviznom računu u iznosu 53,00 kn. Stanja novčanih sredstava koncem godine istovjetna su iskazanim stanjima u poslovnim knjigama.

## 8. OBVEZE

Ukupne obveze Društva na dan 31. prosinca 2008. iznose 21.708.289,00 kn i čine 41,5% ukupne pasive. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 6.982.949,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 14.725.340,00 kn.

### 8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 6.982.949,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnim bankama na temelju dva ugovora o dugoročnom kreditu u iznosu 5.182.830,00 kn i tri ugovora o financijskom leasingu za nabavu specijalnih komunalnih vozila u iznosu 1.899.111,00 kn.

Obveze prema poslovnoj banci na temelju dva dugoročna kredita iz 2002. iznose 5.182.830,00 kn, a odnose se na obveze na temelju kredita za nabavu opreme za održavanje čistoće i zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 2.203.566,00 kn i kredita za reprogram postojećih kreditnih zaduženja i financiranje obveza prema izvoditeljima radova na sanaciji odlagališta otpada Grabovica u iznosu 2.880.272,00 kn. Društvo se u 2002. zadužilo uz suglasnost i jamstvo Grada. Za nabavu opreme za održavanje čistoće i zbrinjavanje komunalnog otpada, Društvo je u siječnju 2002. s poslovnom bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u vrijednosti 6.086.224,00 kn ili 820.320,80 EUR, uz kamatnu stopu 8,5% godišnje, poček od jedne godine, te otplatu u 32 jednaka tromjesečna obroka. Za reprogramiranje postojećih kreditnih zaduženja i financiranje obveza prema izvoditeljima radova na sanaciji odlagališta Grabovica, Društvo je u srpnju 2002. s poslovnom bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u vrijednost 9.000.000,00 kn ili 1.205.139,03 USD, uz promjenjivu šestomjesečnu EURIBOR kamatu uvećanu za 2,25%, koja je u srpnju 2002. iznosila 5,76%, poček od jedne godine i rok otplate osam godina u tromjesečnim obrocima. Sve dospjele obveze prema ugovorima su podmirene.

Obveze prema poslovnim bankama prema tri ugovora o financijskom leasingu za nabavu specijalnih komunalnih vozila u iznosu 1.899.111,00 kn odnose se na obveze za nabavu dva vozila za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 574.262,00 kn i čistilice u iznosu 1.324.849,00 kn. Vozila za sakupljanje i odvoz otpada nabavljena su u 2006., a čistilica u 2008. Nabave su obavljene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U kolovozu 2008. zaključen je ugovor o financijskom leasingu za nabavu čistilice u protuvrijednosti 291.093,70 EUR s rokom otplate 60 mjeseci i mjesečnom leasing naknadom u protuvrijednosti 4.005,39 EUR. Sve dospjele obveze prema ugovorima su podmirene.

### 8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 14.725.339,00 kn, a odnose na obveze prema jedinicama lokalne samouprave u iznosu 12.444.123,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 646.190,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 758.276,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 770.794,00 kn, te neprepoznate uplate i druge obveze u iznosu 105.957,00 kn.

Obveze prema jedinicama lokalne samouprave odnose se na obveze po osnovi namjenske naknade za sanaciju odlagališta otpada Grabovica. Iskazane obveze u iznosu 12.444.123,00 kn, odnose se na fakturiranu, a nenaplaćenu naknadu u iznosu 2.138.336,00 kn i naplaćenu naknadu u iznosu 10.305.787,00 kn. Skupština Društva je u veljači 2001. donijela odluku o uvođenju posebne naknade u visini 20,0% na cijenu usluga održavanja čistoće i odvoza komunalnog otpada. Prema odluci, naknadu će naplaćivati Društvo, a sredstva naknade su prihod jedinica lokalne samouprave na čijem području je naknada ostvarena, a naknada će se koristiti za troškove odlagališta Grabovica. Suglasnost na odluku dao je Grad, te općine Konavle, Župa dubrovačka i Dubrovačko primorje, na području kojih Društvo obavlja usluge prikupljanja i odvoza otpada. Primljena sredstva naknade od jedinica lokalne samouprave Društvo iskazuje kao obvezu prema jedinicama lokalne samouprave koja se na temelju odluke skupštine Društva pretvara u povećanje temeljnog kapitala Društva. Zadnje povećanje temeljnog kapitala na ime namjenske naknade u iznosu 5.947.600,00 kn obavljeno je prema odluci skupštine iz kolovoza 2004. Sredstva naplaćene naknade u 2008. Društvo je utrošilo za sanaciju odlagališta otpada Grabovica.

Obveze prema dobavljačima iznose 646.190,00 kn, od kojih su dospjele obveze u iznosu 287.913,00 kn. Obveze su podmirene početkom 2009.

Obveze prema zaposlenima u iznosu 758.276,00 kn odnose se na obračunane neto plaće zaposlenika za prosinac 2008. Obveze za poreze i doprinose u iznosu 770.794,00 kn odnose se na obračunane poreze i doprinose na plaće za prosinac 2008. u iznosu 512.237,00 kn, porez na dodanu vrijednost za prosinac 2008. u iznosu 254.889,00 kn, te doprinosi gospodarskoj komori u iznosu 3.668,00 kn. Obveze za plaće, poreze i doprinose podmirene su u siječnju 2009.

## 9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznose 30.560.164,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 26.804.500,00 kn, zakonske pričuve u iznosu 1.451.225,00 kn, druge pričuve u iznosu 2.096.187,00 i dobit tekuće godine u iznosu 208.252,00 kn. Prema odluci skupštine iz kolovoza 2009., dobit tekuće godine raspoređena je u zakonsku pričuvu.

Upisani kapital u iznosu 26.804.500,00 kn predstavlja vlastite trajne izvore imovine Društva. U skladu s Društvenim ugovorom, upisani kapital je podijeljen na devet temeljnih uloga, koje preuzimaju članovi Društva i to: Grad Dubrovnik 21.472.900,00 kn ili 80,1%, općina Dubrovačko primorje 496.100,00 kn ili 1,9%, općina Janjina 106.500,00 kn ili 0,4%, općina Konavle 2.139.500,00 kn ili 8,0%, općina Mljet 226.300,00 kn ili 0,8%, općina Ston 519.200,00 kn ili 1,9%, općina Trpanj 159.800,00 kn ili 0,6%, općina Župa Dubrovačka 1.444.600,00 kn ili 5,4% i općina Orebić 239.600,00 kn ili 0,9%.

## 9. NALAZ

### Funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijskog sustava

- 1.1. Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, međutim, Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu organizacije i osoblja, kontrolu prometa, kontrolu imovine, kontrolu ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje i provođenje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navelo da će u budućem poslovanju postupati prema danim nalozima i preporukama.*

### Prihodi

- 2.1. Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 30.281.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.265.848,00 kn ili u visini plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 29.689.339,00 kn, financijske prihode u iznosu 22.921,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 553.588,00 kn.

Potraživanja koncem 2008. iznose 14.745.819,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 12.429.914,00 kn, potraživanja od Grada u iznosu 2.043.713,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 147.466,00 kn (potraživanja za naknade bolovanja u iznosu 97.497,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 49.969,00 kn), te druga potraživanja u iznosu 124.726,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od pravnih osoba u iznosu 7.126.000,00 kn i građana u iznosu 5.303.914,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu 12.429.914,00 kn na dospjela potraživanja odnosi se 10.101.296,00 kn. Tijekom godine dužnicima su upućene opomene i utužena potraživanja u iznosu 1.343.932,00 kn. Koncem 2008. utužena potraživanja od pravnih osoba iznose 2.796.370,00 kn, a od građana 560.103,00 kn. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi realnost naplate potraživanja, te pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navelo da će u budućem poslovanju postupati prema danim nalozima i preporukama.*

### Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 29.904.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.995.035,00 što je za 91.035,00 kn ili 0,3% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 28.104.203,00 kn, financijske rashode u iznosu 392.740,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 1.498.092,00 kn.

Troškovi najma osobnih vozila po ugovorima o operativnom leasingu ostvareni su u iznosu 62.182,00 kn. Društvo je do svibnja 2008. koristilo dva osobna vozila po ugovorima zaključenim u 2003. Troškovi korištenja po ovim ugovorima iznosili su 13.520,00 kn. U lipnju 2008. na korištenje su nabavljena dva nova osobna vozila vrijednosti 210.331,00 kn ili 29.020.- EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok najma je 60 mjeseci. Mjesečna najamnina bez poreza na dodanu vrijednost za jedno vozilo iznosi 234,20 EUR, a za drugo vozilo 149,92 EUR u kunsnoj protuvrijednosti na dan plaćanja. Troškovi korištenja po ovim ugovorima iznosili su 44.812,00 kn (najamnine u iznosu 19.682,00 kn, predujmovi u iznosu 21.243,00 kn, troškovi odobrenja leasinga u iznosu 3.887,00 kn i porez na dodanu vrijednost na porezno nepriznate rashode leasinga u iznosu 3.850,00 kn). Prema ugovorima, vozila su za vrijeme trajanja najma i nakon isteka ugovora u vlasništvu davatelja leasinga. Prije zaključenja ugovora o operativnom leasingu nije izrađena analiza isplativosti najma putem operativnog leasinga, kod kojeg se vozilo vraća davatelju najma nakon isteka ugovorenog vremena najma, u odnosu na nabavu putem financijskog leasinga, kod kojeg vozilo nakon isteka ugovorenog vremena leasinga ostaje u vlasništvu primatelja leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Državni ured za reviziju je mišljenja da prije zaključivanja ugovora o operativnom leasingu, treba izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog leasinga u odnosu na nabavu vozila putem financijskog leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navelo da će u budućem poslovanju postupati prema danim nalozima i preporukama.*

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Društvo je donijelo plan nabave za 2008. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuju postupci javne nabave u 2008. iznosi 5.503.241,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge održavanja informacijskog sustava u vrijednosti 96.496,00 kn i usluge osiguranja vozila u vrijednosti 159.093,00 kn. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu (robe, radova i usluga) provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navelo da će u budućem poslovanju postupati prema danim nalozima i preporukama.*

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnost održavanja čistoće, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Plan poslovanja za 2008. je donesen. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.265.848,00 kn, a vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od usluga odvoza i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 20.451.329,00 kn ili 67,6% ukupnih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 29.995.035,00 kn, dobit u iznosu 270.813,00 kn, a nakon oporezivanja dobit iznosi 208.252,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za troškove osoblja u iznosu 16.589.766,00 kn ili ukupnih rashoda. Potraživanja iznose 14.745.819,00 kn, od čega su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 12.429.914,00 kn. Obveze iznose 21.708.289,00 kn, od čega kratkoročne obveze iznose 14.725.339,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema jedinicama lokalne samouprave po osnovi namjenske naknade za sanaciju odlagališta otpada Grabovica u iznosu 12.444.123,00 kn. Društvo je redovno isplaćivalo plaće i podmirivalo obveze. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Čistoća d.o.o., Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Dospjela potraživanja od kupaca koncem godine iznose 10.101.296,00 kn. Radi naplate potraživanja nisu poduzete sve potrebne mjere naplate (točka 1.1. Nalaza).
  - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuju postupci javne nabave u 2008. iznosi 5.503.241,00 kn. Usluge u vrijednosti 255.589,00 kn nabavljene su bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Andro Rudenjak, predsjednik od 29. kolovoza 2005.

Vido Nadramija, od 29. kolovoza 2005.

Dana Vlahinić, od 16. prosinca 2004. do 17. prosinca 2008.

Darinko Iveković, od 11. prosinca 2006.

Leonard Mrvalj, od 11. prosinca 2006.

Maro Miljević, od 17. prosinca 2008.

2. Uprava:

Pero Kaciga , direktor od 23. veljače 1998.