



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO DRUŠTVO KOSTRENA D.O.O.,
KOSTRENA

Rijeka, listopad 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.1.1.	Poslovne knjige	4
4.1.2.	Popis imovine i obveza	5
4.1.3.	Financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	6
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Amortizacija	12
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.1.5.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	12
6.2.	Financijski rashodi	12
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.2.	Potraživanja	15
7.2.3.	Novčana sredstva	16
7.2.4.	Kratkotrajna financijska imovina	16
8.	OBVEZE	17
9.	KAPITAL I PRIČUVE	17
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	18
11.	NALAZ	19
II.	MIŠLJENJE	22
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-10-09-6

Rijeka, 14. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
KOMUNALNOG DRUŠTVA KOSTRENA D.O.O., KOSTRENA 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 Komunalnog društva Kostrena d.o.o., Kostrena (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. kolovoza do 14. listopada 2009.

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

Ciljevi revizije bili su:

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

II REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03 i 146/08),
- Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05 i 40/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-99/2001-4 iz listopada 1999. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih i drugih usluga. Sjedište Društva je Kostrena, Glavani 82/d. Osnivač je općina Kostrena (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital Društva je 2.861.600,00 kn. Matični broj je 040149132, a šifra djelatnosti 3811.

Društvo je registrirano za obavljanje svih zakonom propisanih komunalnih djelatnosti (opskrba pitkom vodom, odvodnja otpadnih voda, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i obavljanje dimnjačarskih usluga) te za obavljanje raznih drugih djelatnosti kao što su; organizacija i naplata usluga parkiranja, djelatnost sportskih arena i stadiona, sportska rekreacija i iznajmljivanje sportske opreme, reciklaža, pružanje usluga u raznim oblicima turizma, opskrba plinom i toplinskom energijom, poslovanje nekretninama, rekreacijske i kulturne djelatnosti, održavanje i popravak motornih vozila, građenje i nadzor nad gradnjom, te drugo. Društvo je obavljalo djelatnost vođenja grobnih očevidnika, naplate naknade za parkiranje, upravljanje i iznajmljivanje sportske dvorane te iznajmljivanje poslovnih prostora u dvorani. Djeluje na području jedinice lokalne samouprave koje je ujedno i osnivač Društva.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo 11 djelatnika i to, direktor, dva djelatnika su za komunalni dio (rukovoditelj financijskih poslova te rukovoditelj komercijalnih poslova), te osam djelatnika za upravljanje sportskom dvoranom (voditelj održavanja sportske dvorane, voditelj financijskih i komercijalnih poslova, dva domara i četiri spremačice). Knjigovodstvene poslove obavljao je knjigovodstveni servis. Na temelju rješenja Trgovačkog suda iz siječnja 2007. u sudski registar upisana je podružnica sportska dvorana.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su Izjavom o osnivanju. Osim Izjave o osnivanju, Društvo je donijelo Poslovnik o radu skupštine, Poslovnik o radu nadzornog odbora i Pravilnik o plaćama.

Skupštinu čine tri predstavnika iz općinskog vijeća te dva iz članova općinskog poglavarstva ili zaposlenih u stručnim službama Općine. Odlučuje o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenuje i opoziva članove uprave i članova nadzornog odbora, odlučuje o prestanku Društva i imenovanju revizora i likvidatora, izmjenama izjave o osnivanju i drugo.

Nadzorni odbor čine tri člana. Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva, podnošenje skupštini pisanog izvješća o obavljenom nadzoru, te daje mišljenje na izvješće o godišnjem obračunu i prijedlogu uprave glede uporabe dobiti ili pokrića gubitka, otuđivanju i opterećivanju nekretnina, zaključenje ugovora čija je vrijednost iznad 1.000.000,00 kn.

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

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija. U Društvu je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola i ugrađen je u poslovne procese. Poslovi evidentiranja poslovnih promjena odvojeni su od plaćanja i rukovanja gotovinom, knjigovodstvene isprave su kontrolirane, korištenje sportske dvorane odvija se po unaprijed utvrđenom rasporedu i kontrolira se. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen, osim hodograma aktivnosti u upravnom postupku izdavanja rješenja o korištenju grobnih mjesta, te Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva.

- Funkcioniranje informacijskog sustava

Društvo raspolaže sa šest računala. Koristi se za izdavanje fakture, vođenje poslovnih knjiga, pisanje izvještaja, vođenje raznih statistika i slično uporabom operativnog programa Windows XP operativnog sustava, uz mogućnost pristupa Internetu. Računala su umrežena. Pristup serveru imaju samo ovlaštene osobe. Knjigovodstveni servis obavlja evidentiranje financijskog poslovanja putem računala vlastitim korisničkim programom. Pohranjivanje podataka obavlja se četiri puta godišnje snimanjem na CD. Za rukovanje informacijama odgovorni su korisnici. Sve aplikacije opremljene su zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika (prijavljanja korisnika prigodom pokretanja aplikacije upotrebom korisničkog imena i lozinke). Kao pisana pravila za pristup uređajima i podacima informacijskog sustava koriste se upute proizvođača za korištenje aplikacija. Interna pisana pravila za pristup uređajima i podacima ne postoje.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju uspostavljeni poslovni informacijski sustav omogućuje ostvarenje postavljenih ciljeva.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. U skladu s odredbom članka 17. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik.

4.1.1. Poslovne knjige

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je na temelju ugovora pravnoj osobi koja se bavi knjigovodstvenim poslovima. Od propisanih poslovnih knjiga vode se dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga dugotrajne imovine, te knjiga kupaca i dobavljača. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Evidentiranje poslovnih promjena obavlja se putem računala. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu i osigurava pozicije bilance i računa dobiti i gubitka. Koncem 2008. poslovne knjige su zaključene, a dnevnik i glavna knjiga su tiskane i uvezane.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u imovini Društva iskazana je dugotrajna imovina financirana iz proračuna Općine. Sportska dvorana u vrijednosti 34.432.325,00 kn, čija je izgradnja u vrijednosti 40.838.477,00 kn financirana proračunskim sredstvima i zaduženjem kod poslovne banke, iskazana je u imovini Društva. Nadalje, u dugotrajnoj imovini Društva iskazano je suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine u vrijednosti 2.832.637,00 kn, ulaganja u groblja 910.367,00 kn, javne površine (parkirališta) 561.816,00 kn i objekte javne odvodnje 304.976,00 kn. Društvu je u 2006. preneseno 41,5% suvlasništva na upravnoj zgradi bez naknade u kojoj posluju tijela lokalne samouprave, te u kojoj Društvo nema poslovnih prostora. Općina je staru školsku zgradu u svojem vlasništvu prenamijenila za upravnu zgradu. S obzirom da je Društvo, kao investitor, pribavilo građevnu dozvolu, vodilo poslove rekonstrukcije zgrade i preuređenja u uredski prostor, na temelju ugovora preneseno mu je 41,5% prava vlasništva bez naknade. Preuređenje je financirano proračunskim sredstvima Općine. Ulaganja u groblja u iznosu 910.367,00 kn odnose se na rekonstrukcije niša, staza te zidova na grobljima. Navedena imovina trebala je biti iskazana u imovini Općine jer su groblja, prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbi članka 65. Zakona o športu, javnim športskim građevinama smatraju se građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, a prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima objekti javne odvodnje su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže iz poslovnih knjiga isknjižiti imovinu (sportsku dvoranu, groblja, javne površine i objekte javne odvodnje) i prenijeti na Općinu u skladu s odredbama Zakona o grobljima, Zakona o športu i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza imenovano je povjerenstvo za popis. Popis je proveden u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo je sastavilo izvještaj kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

4.1.3. Financijski izvještaji

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

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u vrijednosti 42.372.924,00 kn. Sastoji se od dugotrajne imovine u vrijednosti 41.473.898,00 kn, kratkotrajne imovine 898.325,00 kn te plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda 701,00 kn. Dugotrajnu imovinu u vrijednosti 41.473.898,00 kn čini materijalna imovina 41.424.657,00 kn, nematerijalna imovina 29.001,00 kn i dugotrajna financijska imovina 20.240,00 kn, dok kratkotrajnu imovinu čine zalihe 26.507,00 kn, potraživanja 431.258,00 kn, kratkotrajna financijska imovina 87.888,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 352.672,00 kn. Izvori se sastoje od kapitala i rezervi 2.261.152,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 41.864,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 330.581,00 kn, te odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja 39.739.327,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 4.804.651,00 kn, rashodi u iznosu 4.981.930,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 177.279,00 kn.

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

4.2. Planiranje

Na temelju smjernica za poslovanje Društva (upravljanje sportskom dvoranom, grobljima, naplata parkirnog prostora i obavljanje dimnjačarskih poslova) donesen je u prosincu 2007. financijski plan Društva za 2008. Prihodi su planirani u iznosu 2.498.58900,00 kn i rashodi u iznosu 2.956.941,00 kn te gubitak u iznosu 458.353,00 kn. Prema odredbi članka 1. Zakona o trgovačkim društvima, trgovac je pravna ili fizička osoba koja samostalno trajno obavlja gospodarsku djelatnost radi ostvarivanja dobiti proizvodnjom, prometom robe ili pružanjem usluga na tržištu, te je plan trebalo uravnotežiti povećanjem prihoda ili smanjenjem rashoda.

U plan nije uključeno vremensko sučeljavanje prihoda i rashoda prema načelu dobitnog pristupa (prihodi se priznaju razmjerno visini obračunane amortizacije) za ulaganja u dugotrajnu imovinu koje je ranijih godina financirala Općina u iznosu 2.413.689,00 kn. Zasebno je donesen plan za obavljanje komunalnih djelatnosti (groblja, parkiranje, dimnjačarska služba, davanje u najam parkiralište), a zasebno za sportsku dvoranu (korištenje dvorane za sportske klubove u sklopu javnih potreba, komercijalno iznajmljivanje dvorane, davanje u zakup poslovnih prostora u dvorani te prihodi od potpora Općine za nabavu opreme). Za 2008. od obavljanja komunalnih djelatnosti ostvaren je gubitak u iznosu 142.072,00 kn, te od upravljanja sportskom dvoranom 35.197,00 kn.

S obzirom da je Društvo planiralo i ostvarilo gubitak u poslovanju za 2008. te i za prethodne tri godine Državni ured za reviziju predlaže usklađenje standarda i obujma pružanja usluga odnosno rashoda s izvorima financiranja (prihodima).

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 2.498.589,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.804.651,00 kn, što je za 2.306.062,00 kn ili 92,3% više od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.498.589,00	4.790.191,00	192,3	99,7
1.1.	Potpore – kapitalne donacije	-	2.413.689,00	-	50,2
1.2.	Najam sportske dvorane za javne potrebe	849.180,00	825.410,00	97,2	17,2
1.3.	Prihodi od komercijalnog iznajmljivanja sportske dvorane	409.836,00	495.309,00	120,9	10,3
1.4.	Prihodi od zakupa poslovnih prostora u sportskoj dvorani	377.049,00	425.000,00	112,7	8,9
1.5.	Prihodi po sporazumu za obavljanje komunalnih djelatnosti	286.885,00	286.885,00	100,0	6,0
1.4.	Prihodi od groblja	157.716,00	190.359,00	120,7	4,0
1.5.	Prihodi od naplate parkiranja	102.938,00	76.484,00	74,3	1,6
1.6.	Najam javnih površina	68.640,00	68.640,00	100,0	1,4
1.7.	Dimnjačarska djelatnost	7.200,00	7.200,00	100,0	0,1
1.8.	Potpore za nabavu opreme za sportsku dvoranu	239.145,00	-	-	-
1.9.	Drugi prihodi	49.801,00	1.215,00	2,4	-
2.	Financijski prihodi	-	2.781,00	-	0,1
3.	Izvanredni prihodi	-	11.679,00	-	0,2
	Ukupno	2.498.589,00	4.804.651,00	192,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od potpora (50,2%), najmom sportske dvorane za sportske klubove i udruge prema programu javnih potreba (17,2%) i komercijalnim iznajmljivanjem dvorane (10,3%), te davanjem u zakup poslovnih prostora (8,9%).

Prihodi po sporazumu s Općinom o obavljanju i financiranju komunalnih poslova čine 6,0%, te prihodi od groblja 4,0% ukupnih prihoda. Udjel drugih prihoda (naplate parkiranja, najam javnih površina, obavljanje dimnjačarskih poslova, naplaćene štete, naplate troškova ovrhe, i otpisane obveze iz prethodnog razdoblja) iznosi 166.784,00 kn s udjelom 3,4%. Prihodi se iskazuju po fakturiranoj realizaciji.

Prihodi od potpora u iznosu 2.413.689,00 kn odnose se prihode od Općine namijenjene razvoju (dio prihoda koji se raspoređuje na 20 godina koliko traje amortizacija investicija za koju je Općina osigurala sredstva. U skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSFI) 15 - Prihodi, proračunska namjenska sredstva Općine za izgradnju sportske dvorane, suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine, ulaganja u groblja, javne površine (parkirališta), kanalizaciju (kolektori) i opremu evidentirana su u bilanci na računima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja. Radi neutralnog utjecaja na financijski rezultat potpore se raspoređuju u prihode u razdobljima amortiziranja spomenute imovine i u omjerima u kojima se terete troškovi amortizacije za ta sredstva.

Prihodi od korištenja sportske dvorane za korisnike programa javnih potreba Općine ostvareni su u iznosu 825.410,00 kn, a od komercijalnog iznajmljivanja 495.309,00 kn, odnosno ukupno 1.320.719,00 kn. S Općinom je zaključen ugovor o korištenju sportske dvorane za potrebe obavljanja aktivnosti sportskih udruga i klubova čiji su programi prihvaćeni programom javnih potreba Općine za 2008. Cijena sata ovisno o veličini prostora je ugovorena od 180,00 kn za najam male dvorane do 650,00 kn za najam cijele dvorane. Računi su ispostavljeni mjesečno Općini s pregledom klubova, prostora i termina korištenja. Iskorištenost sportske dvorane tijekom godine je 100,0%, osim ljetnih mjeseci zbog manjeg interesa.

Prihod od zakupa poslovnih prostora u sportskoj dvorani ostvaren je u iznosu 425.000,00 kn. Društvo raspolaže s 14 poslovnih prostora, od kojih je koncem 2008. bilo 13 u zakupu. Poslovni prostori dani su u zakup putem javnih natječaja prethodnih godina (tijekom 2005. i 2006.) na petogodišnje, odnosno desetogodišnje razdoblje. U 2008. na temelju javnog natječaja dan je u zakup jedan poslovni prostor u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora. Računi se ispostavljaju mjesečno.

Prihodi po sporazumu o obavljanju i financiranju komunalnih poslova ostvareni su u iznosu 286.885,00 kn. Društvu je, na temelju općinskih odluka i navedenog sporazuma iz 2004., povjereno obavljanje poslova održavanja groblja i prijevoza pokojnika, naplate parkiranja i obavljanje dimnjačarskih poslova. Komunalno društvo je obavljanje navedenih poslova komunalne djelatnosti i dijelom naplatu parkirališta ustupilo drugim trgovačkim društvima uz naknadu jer nije kadrovski ni tehnički osposobljeno za ove poslove. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te s općinskom odlukom o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti. Prema sporazumu, za obavljanje navedenih poslova komunalno društvo dobiva naknadu. Ispostavljeni računi Općini ne sadrže pregled i pojedinačnu vrijednost obavljenih usluga, te nije sastavljen okončani obračun.

S obzirom da je komunalno društvo osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti, Državni ured za reviziju, nalaže obavljanje odlukom povjerenih komunalnih djelatnosti (održavanja groblja i dimnjačarskih poslova) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže ispostavljanje računa s pregledom obavljenih usluga.

Prihodi od upravljanja i održavanja groblja ostvareni su u iznosu 190.359,00 kn, i to od godišnjih grobnih naknada za održavanje groblja u iznosu 108.023,00 kn, naknada za prodaju (korištenje) grobnih mjesta u iznosu 79.344,00 kn te naknada za davanje uvjeta za izradu nadgrobnih spomenika 2.992,00 kn.

Za 2008. godišnja naknade za održavanje dvostrukog grobnog mjesta bila je 155,00 kn, za jednostruko grobno mjesto 105,00 kn, niše 80,00 kn te pretinaca za polaganje urni 65,00 kn. Na visinu navedenih naknada suglasnost je dao nadzorni odbor. Koncem 2008. ukupno se koriste 1 234 grobna mjesta na dva groblja. Od navedenih za 1 121 grobnih mjesta (90,9% svih grobnih mjesta) poznati su korisnici. Za 113 grobnih mjesta (9,1% svih grobnih mjesta) ne zaračunava se godišnja naknada i to, za 51 grobno mjesto u vlasništvu Općine, dva grobna mjesta oslobođena su plaćanja naknade te za 60 grobnih mjesta nisu poznati korisnici. Računi za održavanje grobnih mjesta u vlasništvu Općine ne ispostavljaju se. Društvo posluje kao poduzetnik prema tržišnim načelima u skladu s odredbama članka 1. Zakona o trgovačkim društvima te je obvezno ispostavljati dokumentaciju za sve obavljene usluge.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i naplaćivanje obavljenih usluga u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Tijekom 2008. dodijeljeno je na korištenje, odnosno prodano osam jednostrukih niša po cijeni 9.918,00 kn i ostvaren je prihod u iznosu 79.344,00 kn. Ostvareni prihodi utrošeni su za održavanje groblja. Prihodi od prodaje grobnih mjesta trebali su biti utrošeni za dalju izgradnju grobnih mjesta.

Prihod od sezonske naplate parkiranja (lipanja – kolovoz) ostvaren je u iznosu 76.484,00 kn, te na temelju ugovora iznajmljivanjem javne površine za parkiralište i suhi vez 60.000,00 kn, te iznajmljivanjem parkirališta uz ugostiteljski objekt 8.640,00 kn. Sezonska naplata parkiranja organizirana je na četiri lokacije, a obavlja je 10 naplatničara korištenjem usluga učeničkog i studentskog servisa i jedan kontrolor. Suglasnost na cijene usluge parkiranja dao je nadzorni odbor. Naplata korištenja prostora u uvali Žurkovo za djelatnosti nautike tijekom cijele godine (izvlačenje i porinuće brodica, čuvanje brodica na kopu i tehničko servisiranje brodica) i za parkiranja tijekom ljetne sezone dana je 2005. u najam trgovačkom društvu na četverogodišnje razdoblje. Mjesečna naknada bez poreza iznosi 5.000,00 kn. Parkiralište iznad ugostiteljskog objekta dano je u najam za ljetnu sezonu 2008., a mjesečna naknada se obračunava i plaća ovisno o broju dana kada se koristi parkiralište u rasponu od 2.400,00 kn do 3.840,00 kn

Prihodi od obavljanja dimnjačarskih poslova ostvareni su u iznosu 7.200,00 kn. Društvo je obavljanje dimnjačarskih poslova ustupilo vanjskom izvoditelju u studenome 2006. na četiri godine. Izvoditelj plaća mjesečnu naknadu Društvu za spomenute poslove 600,00 kn. Izvoditelj mjesečno dostavlja Društvu izvještaj o radu (popis izvršenih usluga) te plan čišćenja za naredno razdoblje.

Drugi prihodi odnose se na korištenje tuševa na dvije lokacije na morskim plažama u iznosu 1.215,00 kn što je uplaćeno kao donacija udruzi naša djeca.

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata u iznosu 2.781,00 kn (na sredstva na žiro računu po viđenju 1.569,00 kn i dane zajmove 1.212,00 kn). Izvanredni prihodi odnose na naplatu troškova ovrhe u iznosu 5.896,00 kn, refundaciju šteta 5.669,00 kn, te prihod od otpisanih obveza prema dobavljačima 114,00 kn.

6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 2.956.941,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.981.930,00 kn, što je za 2.024.989,00 kn ili 68,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 188.875,00 kn ili 3,7%. Za 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 177.279,00 kn te zajedno s gubitkom iz prethodnih godina u iznosu 423.205,00 kn, gubitak iznosi 600.484,00 kn. Društvo je ostvarilo gubitak iz poslovanja u posljednjem trogodišnjem razdoblju. Gubitak za 2006. u iznosu 151.407,00 kn pokriven je iz proračuna Općine. Odlukom skupštine gubitak za 2008. prenesen je u naredno razdoblje.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.939.728,00	4.975.719,00	92,9	99,8
1.1.	Materijalni troškovi	1.406.928,00	804.003,00	57,1	16,1
1.2.	Troškovi osoblja	1.248.800,00	1.189.678,00	95,3	23,9
1.3.	Amortizacija	284.000,00	2.700.022,00	950,1	54,2
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	0,00	84.216,00	3,5	1,6
1.5.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	0,00	197.800,00	0,0	4,0
2.	Financijski rashodi	0,00	4.995,00	0,0	0,1
3.	Izvanredni rashodi	17.213,00	1.216,00	7,1	0,1
	Ukupno	2.956.941,00	4.981.930,00	92,8	100,0

U strukturi rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 99,8%, a financijski i izvanredni rashodi s 0,2%. Najznačajniji rashodi ostvareni su za amortizaciju u iznosu 2.700.022,00 kn ili 54,2%. Slijede troškovi osoblja u iznosu 1.189.678,00 kn ili 23,9% te materijalni troškovi u iznosu 804.003,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine, drugi troškovi poslovanja, financijski i izvanredni rashodi ostvareni su u ukupnom iznosu 288.227,00 kn ili 5,8% ukupno ostvarenih rashoda. Svi rashodi, osim amortizacije, ostvareni su ispod plana. Drugi troškovi poslovanja, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine i financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 202.795,00 kn. Rashod za amortizaciju planiran je u iznosu 284.000,00 kn, a ostvaren je u iznosu 2.700.022,00 kn, što je za 2.416.022,00 kn ili 85,1% više od plana. Sredstva, kojim je Općina financirale nabavu, iskazana su na računu odgođenih prihoda do trenutka sučeljavanja s odgovarajućim rashodima, a Društvo taj trošak ne iskazuje u svojim financijskim planovima.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 2.939.728,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.975.719,00 kn, što je za 2.035.991,00 kn ili 69,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 5.160.113,00 kn manji su za 184.394,00 kn ili 3,6%.

Odnose se na materijalne troškove u iznosu 804.003,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.189.678,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 2.700.022,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 84.216,00 kn i vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 197.800,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.406.928,00 kn, a ostvareni su u iznosu 804.003,00 kn, što je za 602.925,00 kn ili 42,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 1.084.202,00 kn manji su za 280.199,00 kn ili 25,8%. Odnose se na troškove materijala u iznosu 213.916,00 kn i druge troškove u iznosu 590.087,00 kn.

Troškovi materijala odnose se na uredski materijal i materijal za čišćenje u iznosu 21.499,00 kn, električnu energiju, motorni benzin i lož ulje u iznosu 159.829,00 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 21.420,00 kn i utrošene rezervne dijelove u iznosu 11.168,00 kn.

Troškovi uredskog materijala i materijala za čišćenje odnose se na uredski materijal u iznosu 7.552,00 kn i materijal za čišćenje u iznosu 13.669,00 kn. Materijal je nabavljan izravnom pogodbom od više različitih dobavljača na temelju narudžbenica i računa čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćeni su na temelju ovjerenih računa. Troškovi za električnu energiju, motorni benzin i lož ulje u iznosu 159.829,00 kn odnose se na troškove električne energije prema ispostavljenim računima u iznosu 86.927,00 kn, motornog benzina u iznosu 3.177,00 kn, te lož ulja za sportsku dvoranu u iznosu 69.725,00 kn. Društvo ima jedno vozilo. Za korištenje vozila vode se putni radni listovi. Sitni inventar otpisuju se jednokratno prije stavljanja u uporabu.

Drugi materijalni troškovi u iznosu 590.087,00 kn odnose se na komunalne usluge 222.416,00 kn, usluge tekućeg održavanja 175.761,00 kn, osiguranja imovine 63.987,00 kn, usluge student servisa 38.277,00 kn, telekomunikacijske i poštanske usluge 35.732,00 kn, računovodstvene usluge 35.150,00 kn, te druge vanjske usluge 18.764,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije. Komunalne usluge odnose se na usluge čuvanja imovine 157.305,00 kn, iznošenja i odvoza smeća 40.477,00 kn, te troškove vodoopskrbe i odvodnje vode 24.634,00 kn.

Rashodi za usluge čuvanja imovine ostvareni su u iznosu 157.305,00 kn na temelju ugovora o tjelesnoj zaštiti osoba i imovine iz prosinca 2007. Postupak nabave za 2008. nije proveden. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluge tekućeg održavanja u iznosu 175.761,00 kn odnose se na održavanje groblja 98.806,00 kn, sportske dvorane 40.274,00 kn, te druge usluge 36.681,00 kn. Rashodi za usluge održavanja groblja ostvareni su na temelju mjesečno ispostavljenih računa Društvu. Spomenute usluge obavio je vanjski izvođač prema jediničnim cijenama utvrđenim ugovorom za 2008.

Rashodi za usluge studentskog servisa ostvareni su u 38.277,00 kn na temelju ugovora zaključenih 2005. i 2008. za obavljanje usluga naplate parkiranja na tri parkirališta. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Rashodi za telekomunikacijske usluge u iznosu 35.732,00 kn odnose se na troškove ostvarene za usluge mobilne telekomunikacije te usluga fiksne telefonije, usluga prijenosa podataka, internet usluga i poštanskih usluga. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ispostavljenih računa u pojedinačnim iznosima ispod 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za računovodstvene usluge ostvareni su u iznosu 35.150,00 kn na temelju ugovora o pružanju financijsko računovodstvenih usluga zaključenog 2008.

Unutar drugih vanjskih usluga najznačajniji su troškovi usluga leasinga u iznosu 15.736,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ugovora o financijskom leasingu motornog vozila iz ožujka 2006. Ugovoreno je plaćanje 60 obroka najma mjesečno u iznosu 229,76 EUR u kunsjoj protuvrijednosti uvećanog za iznos poreza na dodanu vrijednost. Posljednji obrok dostiže 2011. Nabavna vrijednost vozila iznosi 85.288,00 kn. Nakon isteka najma navedeno vozilo može se registrirati kao vlasništvo Društva.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.248.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.189.678,00 kn, što je za 59.122,00 kn ili 4,7% manje od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 23,9%. Odnose se na neto plaće i naknade plaća u iznosu 1.015.084,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 174.594,00 kn.

Društvo je koncem 2008. zapošljavalo 11 zaposlenika, od kojih je jedan na određeno vrijeme. Prava, obveze i odgovornosti u vezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika propisani su Zakonom o radu, Pravilnikom o radu iz 2006., te Izmjenama navedenog Pravilnika iz 2006. i 2007. Unutarnje ustrojstvo, sistematizacija poslova i drugo uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz 2005.

Plaća radnika sastoji se od osnovne plaće i stalnog dodatka na plaću. Osnovna plaća radniku utvrđuje se za rad po osnovi složenosti poslova radnog mjesta i uvjeta rada na tom radnom mjestu. Radna mjesta raspoređena su prema složenosti poslova, odgovornosti, značaju radnog mjesta, naporima i uvjetima rada i vrednovana koeficijentima. U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljao se u skladu sa zakonskim propisima. Najviša neto plaća iznosila je 12.669,00 kn, a najniža 3.155,00 kn. Prosječna isplaćena mjesečna bruto plaća iznosila je 9.013,00 kn. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o međusobnim pravima i obvezama direktora i Društva.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 284.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.700.022,00 kn, što je za 2.416.022,00 kn ili 85,1% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 54,2%. U odnosu na amortizaciju iskazanu za 2007. u iznosu 2.616.838,00 kn veća je za 83.184,00 kn ili 3,2%. Razlog povećanja u odnosu na prethodnu godinu je stavljanje u uporabu opreme. Amortizacija se odnosi na građevinske objekte (sportska dvorana) u iznosu 2.411.049,00 kn, opremu u iznosu 279.881,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu 9.092,00 kn. Amortizacija se obračunava prema amortizacijskim stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 84.216,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 101.129,00 kn manji su za 16.913,00 kn ili 16,7%. U ukupnim rashodima sudjeluju s 1,6%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.160,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 25.890,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 6.257,00 kn, članarine, doprinose i druge naknade u iznosu 5.639,00 kn, troškove kotizacije za seminare u iznosu 1.862,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.659,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 1.140,00 kn, dnevnice u iznosu 255,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 5.354,00 kn. Drugi troškovi poslovanja izvršeni su u skladu s propisima na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.160,00 kn odnose se na naknade zaposlenima za godišnji odmor u iznosu 10.880,00 kn, božićnicu u iznosu 17.480,00 kn, darove u naravi u iznosu 4.800,00 kn, te dar djeci zaposlenika u iznosu 3.000,00 kn. Naknade zaposlenicima su isplaćene do visine porezno dopuštenih prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za naknade članovima nadzornog odbora ostvareni su u iznosu 6.257,00 kn. Odlukom Skupštine Društva od rujna 2007. naknade članovima uprave iznose 1.000,00 kn za predsjednika i 800,00 kn za članove u bruto iznosu pojedinačno za mjesece u kojima je Nadzorni odbor održao sjednice.

6.1.5. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine iskazano je u iznosu 197.800,00 kn i čini 4,0% ukupnih rashoda. Odnosi se na vrijednosno usklađenje (porezno priznato) svih tuženih potraživanja i potraživanja prijavljenih u stečaj i likvidaciju te na potraživanja starija od 120 dana, u skladu s odredbama poreznih propisa i računovodstvenih politika.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 4.995,00 kn i čine 1,0% ukupnih rashoda. Odnose se na redovne kamate u iznosu 3.907,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.088,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 41.473.898,00 kn i sastoji se od materijalne imovine u iznosu 41.424.657,00 kn i nematerijalne imovine 29.001,00 kn i višegodišnji nasadi 20.240,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina manja je za 5,7%, te se iskazuje po trošku nabave.

U tablici broj 3 daje se pregled materijalne imovine sa stanjem koncem 2007. i 2008.

Tablica broj 3

Materijalna imovina sa stanjem koncem 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Opis	2007.	2008.	Povećanje/ smanjenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Nematerijalna imovina	38.441,00	29.001,00	-24,6	0,1
1.1.	Izdaci za razvoj	21.404,00	16.121,00	-24,7	0,1
1.2.	Softver	17.037,00	12.880,00	-24,4	-
2.	Materijalna imovina	43.938.282,00	41.424.657,00	5,7	99,8
2.1.	Građevinski objekti	41.453.182,00	39.042.121,00	-6,2	94,1
2.2.	Postrojenja i oprema	392.028,00	534.160,00	26,6	1,3
2.3.	Alati, inventar, namještaj i transportna sredstva	1.953.460,00	1.712.035,00	-14,1	4,1
2.4.	Višegodišnji nasadi	31.732,00	28.481,00	-11,4	0,1
2.5.	Druga materijalna imovina	107.860,00	107.860,00	-	0,2
3.	Dugotrajna financijska imovina	0,00	20.240,00	-	0,1
Ukupno		43.978.703,00	41.473.898,00	5,7	100,0

Dugotrajna nematerijalna imovina u iznosu 29.001,00 kn odnosi se na projekte 16.121,00 kn te ulaganja u računalne programe 12.880,00 kn.

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od građevinskih objekata 39.042.121,00 kn (94,1%), alata, inventara, namještaja i transportnih sredstava 1.712.035,00 kn (4,1%), postrojenja i opreme u iznosu 534.160,00 kn (1,3%), višegodišnjih nasada 28.481,00 kn (0,1%) i druge materijalne imovine 107.860,00 kn (0,2%). Građevinski objekti u iznosu 39.042.121,00 kn odnose se na sportsku dvoranu 34.432.325,00 kn, suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine 2.832.637,00 kn, ulaganja u groblja 910.367,00 kn, parkirališta 561.816,00 kn i kanalizaciju 304.976,00 kn.

Dugotrajna financijska imovina u iznosu 20.240,00 kn odnosi se na dionice stečene okončanjem stečajnog postupka nad brodogradilištem (udjel manje od 20%). Prema stečajnom planu otpisana su potraživanja u iznosu 157.676,00 kn.

U tablici broj 4 daje se pregled promjena dugotrajne imovine u 2008.

Tablica broj 4

Pregled promjena dugotrajne imovine u 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Nabavna vrijednost	Povećanje vrijednosti	Ispravak vrijednosti	Smanjenje vrijednosti	Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nematerijalna imovina	102.499,00	-	73.498,00	-	29.001,00
1.1.	Izdaci za razvoj	59.500,00	-	43.379,00	-	16.121,00
1.2.	Softver	42.999,00	-	30.119,00	-	12.880,00
2.	Materijalna imovina	50.768.222,00	-	9.519.716,00	-	41.424.657,00
2.1.	Građevinski objekti	47.459.906,00	-	8.417.785,00	-	39.042.121,00
2.2.	Postrojenja i oprema	532.504,00	176.151,00	174.495,00	-	534.160,00
2.3.	Alati, inventar, namještaj i transportna sredstva	2.613.121,00	-	901.086,00	-	1.712.035,00
2.4.	Višegodišnji nasadi	54.831,00	-	26.350,00	-	28.481,00
2.5.	Druga materijalna imovina	107.860,00	-	-	-	107.860,00
3.	Dugotrajna financijska imovina	-	20.240,00	-	-	20.240,00
	Ukupno	50.870.721,00	196.391,00	9.593.214,00	-	41.473.898,00

U materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 176.151,00 kn. Nakon umanjenja za obračun ispravka vrijednosti sadašnja vrijednost materijalna imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 41.473.898,00 kn.

Ulaganja u iznosu 176.151,00 kn odnose se na sportsku dvoranu i to, izrada i montaža zamračivača prozora 47.700,00 kn, samostojeće bine 41.700,00 kn, izrada elektroenergetskog priključka 29.870,00 kn, vodoinstalacija 26.348,00 kn, bojanje vanjske stolarije 15.000,00 kn, nabava deset strunjača i kolica za strunjače 11.800,00 kn te klima uređaja 3.732,00 kn. Nabave radova i opreme male vrijednosti manje od 70.000,00 kn provedene je izravno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvor financiranja imovine su sredstva proračuna Općine. Postupak nabave počinje odlukom Općine o dodijeljenim sredstvima. Nakon provedenog postupka nabave, sredstva se doznave na temelju zahtjeva Društva kojima su priloženi računi za isporučenu opremu i obavljene usluge. Nabava opreme iskazuje se u imovini Društva. Sredstva, kojim je Općina financirale nabavu, iskazana su na računu odgođenih prihoda do trenutka sučeljavanja s odgovarajućim rashodima.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 898.325,00 kn i sastoji se od potraživanja u iznosu 431.258,00 kn, novac na računu i blagajni u iznosu 352.672,00 kn, kratkotrajna financijska imovina (dani zajmovi) 87.888,00 kn i predujmovi za zalihe (lož ulje) 26.507,00 kn.

7.2.2. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 431.258,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 48,0 %. U odnosu na potraživanja prethodne godine kada su iznosila 659.313,00 kn, potraživanja su manja za 228.055,00 kn ili 34,6%. Smanjenje potraživanja najvećim dijelom odnosi se na otpis potraživanja u iznosu 197.800,00 kn i to, nakon okončanja stečajnog postupka nad brodogradilištem prema stečajnom planu 157.676,00 kn, te kamata na pozajmicu nogometnog kluba i potraživanje od zakupca javne površine za suhi vez 40.124,00 kn.

Na potraživanja od kupaca odnosi se 429.842,00 kn, a na druga potraživanja 1.416,00 kn. Na naplatu je dospjelo 257.933,00 kn, a nije dospjelo 171.909,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na korištenje sportske dvorane 163.518,00 kn (za rekreativno sportske namjene na temelju ugovora 94.304,00 kn, povremeno korištenje dvorane za kulturne i sportske manifestacije 69.214,00 kn), od Općine 114.167,00 kn (korištenje dvorane za sportske klubove prema programu javnih potreba i osnovnoškolsku nastavni proces 85.000,00 kn i naknade po sporazumu 29.167,00 kn), zakup poslovnih prostora u sportskoj dvorani 90.121,00 kn i najam parkirališta 30.500,00 kn. Nadalje, na godišnju grobnu naknadu namijenjenu održavanju groblja odnosi se 10.008,00 kn, postavljanje antene 9.638,00 kn, naknada za povjerene dimnjačarske poslove 7.868,00 kn, kamate na dane zajmove 2.677,00 kn te refundacija troškova za poslovne prostore 1.345,00 kn.

Potraživanje za održavanje plesne manifestacije u sportskoj dvorani u iznosu 59.892,00 kn je utuženo.

Pri zaključenju ugovora o zakupu poslovnih prostora uplaćeni su garantni polozi za poslovne prostore dane u zakup kao instrumenti osiguranja u slučaju otkaza ugovora u iznosu 125.829,00 kn. Za sva dospjela potraživanja dužnicima su upućene opomene. Od spomenutih potraživanja do dana obavljanja revizije (rujan 2009.) naplaćena su potraživanja u iznosu 247.990,00 kn (57,7%), a utuženo je 125.924,00 kn (29,3%).

Druga potraživanja odnose se na plaćene predumove za službeno glasilo te premije osiguranja u iznosu 981,00 kn, potraživanja za pretporez po računima R-2 u iznosu 220,00 kn i potraživanja za kamate po računu u poslovnoj banci na sredstva po viđenju 215,00 kn.

Koeficijent obrtaja ukupnih potraživanja od zakupaca dobiven stavljanjem u odnos zaračunatih usluga i potraživanja iznosi 7,08 te je trajanje naplate ukupnih potraživanja 52 dana. Na manji koeficijent obrtaja potraživanja utječu utužena potraživanja koje nije vrijednosno usklađena te nedospjela potraživanja koncem 2008.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 352.672,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računima 341.068,00 kn, gotovina u blagajni 11.394,00 kn i taksene marke 210,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 39,3%.

U 2008. Društvo je poslovalo putem redovnih žiro računa za kunsko poslovanje kod dvije poslovne banke. Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. na redovnim računima odgovara podacima u glavnoj knjizi.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Uplate u blagajnu odnosile su se na uplate pologa novca sa žiro račun, naknade za parkiranje i korištenja tuševa na morskim plažama. Isplate iz blagajne odnosile su se plaćanje manjih materijalnih troškova, dnevnica za službena putovanja.

7.2.4. Kratkotrajna financijska imovina (pozajmljivanje)

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu 87.888,00 kn odnosi se na tri zajma dana sportskim klubovima 84.179,00 kn i zajam dan podružnici sportskoj dvorani 3.709,00 kn. Iz slobodnih novčanih sredstava Društvo je odobravalo pozajmice sportskim klubovima. Stanje danih zajmova početkom 2008. iznosi 55.000,00 kn, a odnosi se na zajam dan nogometnom klubu. U 2008. Društvo je dalo četiri zajma u ukupnom iznosu 139.179,00 kn (dva zajma nogometnom klubu u ukupnom iznosu 108.179,00 kn, rukometnom klubu 25.000,00 kn i boćarskom klubu 6.000,00 kn). Primljena je otplata glavnice od nogometnog kluba u iznosu 110.000,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 84.179,00 kn (nogometni klub 53.179,00 kn, rukometni klub 25.000,00 kn i boćarski klub 6.000,00 kn). Sportskim klubovima zajmovi su dani na rok do tri mjeseca i kamatnu stopu u visini 6,0% godišnje. Istodobno s ugovorima o danim pozajmicama zaključeni su ugovori o cesijama kojima se sportski klubovi Društvu ustupili svoja potraživanja od Općine. Obračunane su kamate u iznosu 1.212,00 kn.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 372.445,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 41.865,00 kn i na kratkoročne obveze u iznosu 330.581,00 kn.

- Dugoročne obveze (zaduživanje)

Dugoročne obveze iskazane u iznosu 41.864,00 kn odnose se na financijski najam motornog vozila. U ožujku 2006. zaključen je ugovor o financijskom leasingu za nabavu motornog vozila. Nabavna vrijednost vozila je 85.288,00 kn, a vrijeme trajanja najma je 60 mjeseci. Instrumenti osiguranja naplate leasinga su zadužnice, polica kasko osiguranja i mjenice. Tijekom godine otplaćene su glavnice duga u iznosu 15.864,00 kn te stanje obveze koncem 2008. iznosi 41.864,00 kn. Dugoročne obveze čine 0,1% ukupne pasive.

Prema koeficijentu zaduženosti (kao odnos dugoročnih obveza i dugotrajne imovine) cjelokupna se imovina financira iz proračunskih sredstava Općine

- Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su koncem 2008. u iznosu 330.581,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 87.876,00 kn ili 21,0%. Odnose se na obveze za garantne pologe za poslovne prostore dane u najam u iznosu 125.829,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 72.256,00 kn, obveze prema zaposlenima za plaće u iznosu 67.161,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 60.864,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 4.471,00 kn.

U odnosu na 2007. obveze prema dobavljačima manje su za 51.408,00 kn ili 45,8%. Obveze prema dobavljačima u iznosu 60.864,00 kn čine 18,4 ukupnih kratkoročnih obveza. Odnose na obveze za robe i usluge. Do obavljanja revizije (rujan 2009.) podmirene su sve obveze.

Koeficijent likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza iznosi 2,7 i ukazuje na pokrivenost kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Stanje kapitala i pričuva koncem 2008. iznosi 2.261.152,00 kn i čini 6,8% ukupne pasive. Sastoji se od upisanog kapitala u iznosu 2.861.636,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu 423.205,00 kn i gubitka tekuće godine 177.279,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima.

Gubitak iz 2006. u iznosu 151.407,00 kn pokriven je iz proračunskih sredstava Općine. Gubitak za 2007. iznosio je 423.205,00 kn i prenesen je u 2008., a gubitak za 2008. iznosi 177.279,00 kn i na temelju odluke skupštine prenesen je u 2009., što je ukupno 600.484,00 kn. Prema odredbi članka 1. Zakona o trgovačkim društvima, trgovac je pravna ili fizička osoba koja samostalno trajno obavlja gospodarsku djelatnost radi ostvarivanja dobiti proizvodnjom, prometom robe ili pružanjem usluga na tržištu.

S obzirom da Društvo posluje kao poduzetnik prema tržišnim načelima i s obzirom na ostvarivanje gubitka u proteklom trogodišnjem razdoblju Državni ured za reviziju predlaže donošenje programa mjera za pokriće gubitka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Koncem 2008. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja evidentirano je u iznosu 39.739.327,00 kn i odnosi se na dio prihoda koji se raspoređuje na više razdoblja koliko traje amortizacija investicija za koju je Općina osigurala sredstva (dobitni pristup). Čini 93,8% ukupne pasive.

Početkom 2008. na računu prihoda budućeg razdoblja iskazana su ulaganja u sportsku dvoranu, groblja, parkirališta, kanalizaciju, opremu i suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine u iznosu 41.937.100,00 kn. U 2008. Društvo je primilo potporu za nabavu opreme u vrijednosti 215.653,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda umanjeno je za obračunanu amortizaciju u iznosu 2.413.426,00 kn

11. NALAZ

Prihodi

- 1.1. Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 2.498.589,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.804.651,00 kn, što je za 2.306.062,00 kn ili 92,3% više od plana. U plan nije uključeno sučeljavanje prihoda i rashoda (obračunanog iznosa amortizacije) za ulaganja koje je ranijih godina financirala Općina prema načelu dobitnog pristupa u iznosu 2.413.689,00 kn.

Na temelju općinskih odluka Društvu su trajno povjerene komunalne djelatnosti upravljanja i održavanja groblja, dimnjačarska služba, te naplata parkiranja. Na temelju sporazuma o obavljanju i financiranju komunalnih poslova i naplate parkiranja iz 2004. kojim su regulirani međusobni odnosi s Općinom Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 286.885,00 kn. Održavanje groblja i dimnjačarski poslovi ustupljeni su vanjskim izvoditeljima jer Društvo nije kadrovski i tehnički osposobljeno za ove poslove, iako je Društvo osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te s općinskom odlukom o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti. Ispostavljeni računi Općini ne sadrže pregled i pojedinačnu vrijednost obavljenih usluga, te nije sastavljen okončani obračun.

S obzirom da je komunalnom društvu povjereno obavljanje djelatnosti održavanja groblja, te dimnjačarskih poslova, Državni ured za reviziju, nalaže i obavljanje odlukom povjerenih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže ispostavljanje računa Općini s pregledom obavljenih usluga.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u 2009. započelo s obavljanjem poslova na održavanju groblja, javnih površina i čišćenju slivnika te da Općini ispostavlja račune s pregledom obavljenih usluga. Obrazlaže da su dimnjačarski poslovi, koji se obavljaju povremeno u proljeće i jesen uglavnom po pozivu mještana, i nadalje povjereni podizvoditelju na temelju natječaja. Nadalje, navodi da zbog premalenog odaziva mještana, povremenosti poslova i nemogućnosti pronalaska kvalificiranih djelatnika navedeni poslovi nisu rentabilni za Društvo te da Zakon o komunalnom gospodarstvu ne zabranjuje da komunalno društvo dio poslova povjeri drugim osobama.*

Dugotrajna imovina

- 2.1. Dugotrajna imovina u vrijednosti 41.473.898,00 kn ima udjel 97,9% u ukupnoj imovini. U nabavu opreme tijekom 2008. uloženo je 176.151,00 kn, što je financirano iz proračuna Općine. Sredstva su prenesena na temelju ugovora i računa. Općina je na temelju sporazuma prenosila sredstva Društvu i prethodnih godina. Prema sporazumima Društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a sva ulaganja evidentirana su poslovnim knjigama Društva.

Vrijednosno najznačajniji udjel u imovini Društva, 92,1%, odnosi se na građevinske objekte i to, sportsku dvoranu 34.432.325,00 kn, suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine 2.832.637,00 kn, ulaganja u groblja 910.367,00 kn, parkirališta 561.816,00 kn i odvodnju otpadnih voda 304.976,00 kn. Izgradnja sportske dvorane u vrijednosti 40.838.477,00 kn financirana proračunskim sredstvima i dugoročnim zajmom poslovne banke koji otplaćuje Općina. Društvu je u 2006. preneseno 41,5% suvlasništva na upravnoj zgradi bez naknade u kojoj posluju tijela lokalne samouprave. Općina je staru školsku zgradu u svojem vlasništvu prenamijenila za upravnu zgradu. S obzirom da je Društvo, kao investitor na temelju ugovora o sufinanciranju, pribavilo građevnu dozvolu, vodilo poslove rekonstrukcije zgrade i preuređenja u uredski prostor, na temelju ugovora preneseno mu je 41,5% prava vlasništva bez naknade. Ulaganja u groblja odnose se na rekonstrukcije niša, staza te zidova na grobljima. Navedena imovina trebala je biti iskazana u imovini Općine jer su groblja, prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbi članka 65. Zakona o športu, javnim športskim građevinama smatraju se građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima propisano je da su objekti javne odvodnje javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže iz poslovnih knjiga isknjižiti imovinu (sportsku dvoranu, groblja, javne površine i objekte javne odvodnje) i prenijeti na Općinu u skladu s odredbama Zakona o športu, Zakona o grobljima i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da Uprava Društva nema ovlasti za donošenje odluke o prijenosu spomenute imovine te da od 2004. upozorava članove skupštine na obvezu poslovanja u skladu s odredbama Zakona o športu.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Za 2008. donesen je plan nabave. Rashodi za usluge čuvanja imovine ostvareni su u iznosu 157.305,00 kn bez poreza na temelju ugovora o tjelesnoj zaštiti osoba i imovine iz prosinca 2007. Postupak nabave za 2008. nije proveden. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da je u vrijeme zaključenja ugovora (koncem 2007.) tek stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi i da je Društvo smatralo da se, prema odredbama Zakona, navedena djelatnost nalazili u Dodatku II. B na koju se primjenjuju samo one odredbe Zakona kojima se uređuje tehnički opis predmeta nabave i objave, te da Društvo ne treba provesti postupak nabave. Nadalje, navodi da objava postupka nabave nije bila moguća jer se nisu mogle otvoriti internetske stranice u Narodnim novinama te da se kasnilo s javnom objavom Dodatka spomenutog Zakona. Društvo obrazlaže da je ugovor zaključen pod istim uvjetima kao i za 2007. za koji je, na temelju starog Zakona o javnoj nabavi, proveden postupak nabave.*

Društvo obavlja djelatnost upravljanja grobljima, naplate naknade za parkiranje, te upravljanje sportskom dvoranom. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 4.804.651,00 kn, rashode 4.981.930,00 kn, te gubitak u poslovanju 177.279,00 kn. Gubitak iz 2007. i 2008. iznosi 600.484,00 kn te je na temelju odluke skupštine prenesen u 2009. Vrijednosno najznačajnije prihode, u iznosu 2.413.689,00 kn ili 50,2%, Društvo ostvaruje od potpora, odnosno od dijela prihoda koji se raspoređuju na više razdoblja koliko traje amortizacija ulaganja za koju je Općina osigurala sredstva. Upravljanjem sportskom dvoranom (korištenjem dvorane prema programu javnih potreba, komercijalnim iznajmljivanjem te zakupom poslovnih prostora) ostvareni su prihodi u iznosu 1.745.719,00 kn ili 36,4% ukupnih prihoda. Društvu su trajno povjerene komunalne djelatnosti upravljanja i održavanja groblja, dimnjačarska služba, te naplata parkiranja. Obavljanjem navedenih djelatnosti Društvo je ostvarilo 11,6% ukupnih prihoda. Održavanje groblja, osim upravljanja grobljima (vođenja grobnih očevidnika i izdavanje rješenja o dodjeli grobnih mjesta), te dimnjačarska služba ustupljene su vanjskim izvoditeljima, jer Društvo nije kadrovski i tehnički osposobljeno za spomenute poslove. Dijelom je i naplata parkiranja (na dvije lokacije) dana u najam. Od potraživanja u iznosu 431.258,00 kn na dospjela se odnosi 257.933,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Društvo redovno isplaćuje plaće i podmiruje račune dobavljača. Kratkoročne obveze pokrivne su kratkotrajnom imovinom. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za amortizaciju u iznosu 2.700.022,00 kn ili 54,2%. Slijede troškovi osoblja 1.189.678,00 kn ili 23,9%, te materijalni troškovi u iznosu 804.003,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih rashoda. Stanje obveza koncem 2008. u iznosu 372.445,00 kn odnosi se na dugoročne obveze iz prethodnih godina (financijski leasing za nabavu motornog vozila) 41.865,00 kn, te kratkoročne obveze 330.581,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze odnose se na primljene jamčevine za poslovne prostore u sportskoj dvorani dane u zakup u iznosu 125.829,00 kn. Obveze prema dobavljačima iznosile su 60.864,00 kn. Tijekom 2008. Društvo je iz slobodnih novčanih sredstava odobrilo četiri pozajmice sportskim klubovima, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 84.179,00 kn. Koncem 2008. imovina Društva iznosila je 42.372.924,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija građevinski objekti, 39.042.121,00 kn. Nabava dugotrajne imovine (sportska dvorana sadašnje vrijednosti 34.432.325,00 kn, suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine 2.832.637,00 kn, ulaganja u groblja 910.367,00 kn, parkirališta 561.816,00 kn i odvodnju otpadnih voda 304.976,00 kn) koja je financirana sredstvima proračuna Općine iskazana je u poslovnim knjigama Društva, a trebala je biti u imovini Općine. Bez primjene propisanog postupka nabave nabavljene su usluge čuvanja imovine.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Komunalnog društva Kostrena d.o.o., Kostrena (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:
 - Društvo je, povjerene komunalne djelatnosti (održavanja groblja i prijevoz pokojnika, te dimnjačarske poslove), ustupilo drugim trgovačkim društvima uz naknadu što nije u skladu s odlukom Općine o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti (točka 1.1. Nalaza).
 - Nabava dugotrajne imovine (sportska dvorana, suvlasništvo nad upravnom zgradom Općine, ulaganja u groblja, parkirališta i odvodnja otpadnih voda u ukupnoj vrijednosti 39.042.121,00 kn) koja je financirana sredstvima proračuna Općine iskazana je u poslovnim knjigama Društva, a trebala je biti u imovini Općine (točka 2.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost nabave za 2008. iznosi 804.003,00 kn. Bez propisanog postupka nabave nabavljene su usluge čuvanja imovine u iznosu 157.305,00 kn bez poreza, što nije u skladu s propisima koji reguliraju postupke javne nabave (točka 3.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Edgar Margan, predsjednik od 25. siječnja 2007.

Tamara Bulat, zamjenik predsjednika od 25. siječnja 2007.

Predrag Petrović, član od 25. siječnja 2007.

2. Direktor:

Ljubomir Paškvan, od 17. ožujka 2005.