



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC PETRINJA d.o.o.,
PETRINJA

Sisak, listopad 2009.

S A D R Ź A J

strana

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od prodaje	7
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	9
5.1.3.	Financijski prihodi	9
6.	RASHODI	10
6.1.	Postupci nabave roba, radova i usluga	10
6.2.	Materijalni troškovi	12
6.3.	Troškovi osoblja	13
6.4.	Amortizacija	14
6.5.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.6.	Financijski rashodi	16
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	16
7.1.	Dugotrajna imovina	16
7.1.1.	Nematerijalna i materijalna imovina	16
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	16
7.2.	Kratkotrajna imovina	17
7.2.1.	Zalihe	17
7.2.2.	Potraživanja	17
7.2.3.	Novčana sredstva	17
8.	OBVEZE	18
8.1.	Kratkoročne obveze	18
8.2.	Dugoročne obveze	18
8.3.	Prihodi budućeg razdoblja	19
9.	KAPITAL I PRIČUVE	19
10.	NALAZ	20
II.	MIŠLJENJE	26
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa:041-01/09-01/13

Urbroj:613-05-09-12

Sisak, 28. listopada 2009.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA KOMUNALAC PETRINJA d.o.o., PETRINJA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalac Petrinja d.o.o., Petrinja (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. rujna do 28. 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:

- 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. 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, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (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 147/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- 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 i 76/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednosti (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 i 34/08),
- Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02),
- Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02 i 18/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinственog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Sisku 15. svibnja 2007. pod matičnim brojem subjekta 120006182. Sjedište Društva je u Petrinji, Gundulićeva 14. Društvo je osnovano odvajanjem od društva Privreda d.o.o. Petrinja i prijenosom dijela imovine, čime je Privreda d.o.o. Petrinja postala jedini osnivač Društva. Na novoosnovano društvo prenesen je dio imovine (nekretnine i oprema) u iznosu 9.727.300,00 kn. Ugovorom o prijenosu poslovnog udjela od 19. lipnja 2007., Privreda d.o.o. Petrinja ustupila je poslovni udjel Gradu kao jedinom osnivaču Društva.

Djelatnost Društva je uzgoj usjeva, vrtnoga i ukrasnoga bilja, uzgoj povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i sadnog materijala, uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji (uređenje i održavanje krajolika), cestovni prijevoz robe, poslovanje nekretninama, iznajmljivanje strojeva i opreme, čišćenje svih vrsta objekata, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, cvjećarsko aranžerske usluge, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, održavanje i upravljanje zgradama, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava Društva. Skupštinu čini osnivač grad Petrinja zastupan po gradonačelniku, a nadzorni odbor se sastoji od pet članova od kojih četiri bira skupština, a jednog zaposlenici. Upravu Društva čini direktor kojega imenuje skupština. Dužnost direktora u 2008. do 15. rujna 2009. obavljao je Ivica Ljubanović. Od 15. rujna 2009. dužnost direktora obavlja Pejo Trgovčević.

Rad Društva organiziran je unutar tehničke službe kroz obračunske jedinice zelenilo i čistoća, groblja, tržnica, deponij i održavanje, te unutar zajedničke službe kroz jedinice komercijala, računovodstvo, pravni, kadrovski i opći poslovi, te stambeno. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta utvrđeni su uvjeti za obavljanje poslova, opisi poslova i broj izvršitelja.

Od općih akata doneseni su izjava o osnivanju Društva, kolektivni ugovor, pravilnik o radu, te pravilnik o zaštiti na radu. Društvo je tijekom 2008. u radu primjenjivalo pojedine akte (rješenje o obračunu naknade članovima nadzornog odbora, cjenike za odvoz komunalnog otpada iz domaćinstava i drugo) donesene ranijih godina, dok je Društvo bilo u sastavu Privrede d.o.o. Petrinja.

3. FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Društvo nema organiziranu unutarnju kontrolu kao posebnu službu. Kontrole se provode kontrolom ulazne i izlazne dokumentacije, korištenja sredstava za rad i informacijskog sustava. Kontrola ulazne i izlazne dokumentacije provodi se urudžbiranjem dokumenta, kontrolom ispravnosti dokumenata i kompletiranjem s priložima, te knjigovodstvenom kontrolom tijekom i nakon knjiženja. Društvo nema pisane procedure za kolanje dokumentacije i kontrole u poslovnim procesima. Nepravilnosti utvrđene u naplati prihoda, postupcima javne nabave i obračunu plaća posljedica su nefunkcioniranja unutarnjih kontrola. Donošenjem pisanih procedura za kolanje dokumentacije i kontrole u svim poslovnim procesima, unutarnje kontrole bile bi učinkovitije, te bi se izbjegle uočene nepravilnosti.

Društvo raspolaže s dva prijenosna i 22 stolna računala. Stolna računala zajedničkih službi povezana su u lokalnu kompjutersku mrežu u kojoj je komunikacija postavljena na principu hijerarhije. Računala su zaštićena NOD 32 antivirusnim programom. Informacijskim sustavom obuhvaćeno je komunalno poslovanje, osnovna sredstva, obračun plaća, salda konti kupaca i dobavljača, glavna knjiga, veleprodaja, maloprodaja, materijalno knjigovodstvo, promet blagajne, putni nalozi i obračun kamata, upravljanje stambenim zgradama, te održavanje groblja i naplata godišnjih grobnih naknada. Aplikacije su nabavljene od različitih dobavljača i nisu međusobno povezane. Korisničko ime i lozinka potrebni su za pristup aplikacijama obračun plaća i komunalno poslovanje.

Pohrana podataka u aplikacijama komunalno poslovanje, osnovna sredstva, obračun plaća, salda konti kupaca i dobavljača, glavna knjiga, veleprodaja, maloprodaja, materijalno knjigovodstvo, promet blagajne, putni nalozi i obračun kamata obavlja se svakodnevno na server i na prijenosni pohranjivački uređaj (USB), a na kraju godine dobavljač aplikacije arhivira podatke. Pohrana podataka u aplikacijama upravljanje stambenim zgradama, održavanje groblja i naplata godišnjih grobnih naknada provodi se svakodnevno na prijenosni pohranjivački uređaj. Putem računala moguć je uvid u financijske podatke od trenutka osnivanja Društva.

Društvo nije donijelo interni akt (pravilnik) o uporabi računalnih sustava kojim bi se odredila pitanja instaliranja računalne opreme, aplikacija i programa kao sastavnih dijelova informacijskog sustava, te njihovo održavanje, uporaba, zaštita i odgovornost za nepravilnu i nenamjensku uporabu.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje pravilnika o uporabi računalnih sustava i pisanih procedura za kolanje dokumentacije. Predlaže se unapređenje kontrole svih poslovnih procesa.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obveznik vođenja knjigovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige: glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige. Za evidentiranje poslovnih promjena koristi se unaprijed pripremljeni računski plan. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja donesena je tijekom obavljanja revizije (listopad 2009.) odluka o primjeni računovodstvenih politika.

Prihodi od godišnje grobne naknade (grobne takse) evidentirani su na temelju računa iz kojih nije vidljiv broj grobnih mjesta za koje se naknada plaća (pod količinom uvijek piše jedan). Prema odredbama članaka 5., 6. i 9. Zakona o računovodstvu unos podataka u računovodstvene knjige temelji se na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama, koje nedvojbeno i istinito sadržavaju sve podatke o poslovnom događaju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Na koncu 2008. Društvo je provelo popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Financijski izvještaji

Prema odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike. U skladu s odredbom navedenog Zakona sastavljena je bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Temeljne financijske izvještaje usvojila je skupština Društva 19. lipnja 2009.

Za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 16.942.351,00 kn, rashodi u iznosu 17.330.989,00 kn, te gubitak u iznosu 388.638,00 kn.

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu 15.085.301,00 kn, a odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 11.244.838,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 3.764.679,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunane prihode u iznosu 75.784,00 kn. Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 11.215.356,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 29.482,00 kn. Kratkotrajna imovina odnosi se na zalihe u iznosu 384.319,00 kn, potraživanja u iznosu 3.229.437,00 kn i novac na računu i u blagajni u iznosu 150.923,00 kn.

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu 15.085.301,00 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 9.658.056,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 3.463.558,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.955.612,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 8.075,00 kn.

Za 2008. obavljena je revizija financijskih izvještaja. Prema izvještaju revizorske tvrtke financijski izvještaji za 2008. osiguravaju realno i objektivno iskazivanje financijskog stanja i rezultata poslovanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i uz uvažavanje Međunarodnih revizorskih standarda.

4.2. Planiranje

Financijskim planom prihoda i rashoda za 2008. ukupni prihodi planirani su u iznosu 17.017.358,00 kn, rashodi u iznosu 17.004.500,00 kn i dobit u iznosu 12.858,00 kn. Financijski plan usvojen je od strane nadzornog odbora Društva.

Financijski plan sadrži planirane prihode prema specifičnostima djelatnosti koje Društvo obavlja, a koji nisu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima iskazanim u financijskim izvještajima. Unutar rashoda planirana je pozicija krediti za vozila u iznosu 1.060.000,00 kn koja prema pisanom očitovanju predstavlja sredstva za otplatu kredita odnosno smanjenje obveza, a ne rashode 2008.

Državni ured za reviziju predlaže financijski plan sačiniti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima.

Osim financijskog plana, Društvo je u listopadu 2007. donijelo plan rada komunalnih djelatnosti na području Grada za 2008. Plan obuhvaća programe održavanja čistoće, javnih zelenih površina, zimsku službu, održavanje groblja, javne rasvjete, sanaciju divljih odlagališta otpada, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, božićno ukrašavanje grada i održavanje športskih objekata. Po navedenim programima planirano je ostvarenje prihoda u iznosu 6.190.458,00 kn.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 17.017.358,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.942.351,00 kn, što je za 75.007,00 kn ili 0,4% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 16.936.042,00 kn i financijske prihode u iznosu 6.309,00 kn.

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

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn					
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Poslovni prihodi	17.017.358,00	16.936.042,00	99,5	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	17.017.358,00	16.669.282,00	98,0	98,4
1.2.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	-	750,00	-	0,0
1.3.	Drugi poslovni prihodi	-	266.010,00	-	1,6
2.	Financijski prihodi	-	6.309,00	-	0,0
Ukupni prihodi		17.017.358,00	16.942.351,00	99,6	100,0

Najznačajniji su prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 16.669.282,00 kn, a u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 98,4%. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga, drugi poslovni prihodi i financijski prihodi koji su ostvareni u iznosu 273.069,00 kn i imaju udjel 1,6% u ukupno ostvarenim prihodima, nisu planirani.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi u 2008. ostvareni su u iznosu 16.936.042,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 16.669.282,00 kn, prihode na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 750,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 266.010,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 16.669.282,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od odvoza i zbrinjavanja otpada u iznosu 5.804.390,00 kn, groblja u iznosu 2.872.333,00 kn, održavanja čistoće (čišćenje ulica i nogostupa) u iznosu 2.016.305,00 kn, uređenja zelenih gradskih površina u iznosu 1.721.312,00 kn, održavanja javne rasvjete u iznosu 821.979,00 kn i održavanja groblja u iznosu 494.442,00 kn. Drugi prihodi odnose se na prihode od sanacije divljih deponija, tržnice, upravljanja stambenim zgradama, održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije, ukrašavanja grada, održavanja športskih objekata i drugo.

- Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada

Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada ostvareni su u iznosu 5.804.390,00 kn, a odnose se na prihode od odvoza otpada iz domaćinstva i od pravnih osoba, odvoza kontejnera, prihoda na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom, te naknade za održavanje odlagališta otpada.

Cjenikom odvoza otpada za domaćinstva i pravne osobe iz 2004., koji se na domaćinstva primjenjivao tijekom 2008., a na pravne osobe do 1. srpnja 2008. utvrđena je mjesečna cijena odvoza otpada iz domaćinstava i od pravnih osoba, te cijena odvoza kontejnera i komprimiranog otpada. Cijena odvoza za pravne osobe klasificirana je u četiri razreda ovisno o vrsti djelatnosti kojom se pravna osoba bavi, a utvrđena je u rasponu od 80,00 kn do 350,00 kn mjesečno. Od 1. srpnja 2008. na pravne osobe primjenjuju se izmjene i dopune cjenika kojima su djelatnosti unutar razreda detaljnije pobrojane. Od 1. rujna 2008. u primjeni je i cjenik po vrstama otpada. Prema navedenom cjeniku, na gradskom odlagalištu zbrinjava se otpad razvrstan u jedanaest razreda, a ovisno o vrsti utvrđena je visina naknade (za pojedine vrste ne plaća se naknada). Na cjenike je prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu pribavljena suglasnost Grada.

Prihod od odvoza otpada iz domaćinstava ostvaren je u iznosu 3.198.312,00 kn, od pravnih osoba u iznosu 498.320,00 kn, a od odvoza kontejnera u iznosu 771.203,00 kn. Obračun i naplata prihoda obavljani su u skladu s cijenama utvrđenim cjenikom, osim u pojedinim slučajevima (kod pravnih osoba) kada je naknada utvrđena u iznosima višim ili nižim od onih utvrđenih cjenikom.

Na temelju ugovora zaključenog s jednom pravnom osobom ostvareni su prihodi u iznosu 940.351,00 kn. Ugovor se primjenjuje od 1. siječnja 2008., a ugovoreno je zbrinjavanje otpada, koji je prema katalogu otpada, razvrstan u skupinu 19 12 12 i obuhvaća drugi otpad od mehaničke obrade otpada uključujući i mješavine materijala (ne sadrži opasne tvari). Cijena zbrinjavanja tone otpada ugovorena je u iznosu 110,00 kn, u što je uključena i naknada za održavanje odlagališta (prema cjeniku naknada za održavanje odlagališta iznosi 3,98 kn/t), a dnevno ugovorena količina iznosi 50-100 tona. Cjenik odvoza otpada za domaćinstva i pravne osobe ne predviđa takvu vrstu usluge, dok je cjenikom po vrstama otpada koji se primjenjuje od 1. rujna 2008. za zbrinjavanje otpada od mehaničke obrade otpada predviđena cijena u iznosu 135,00 kn/t, što je za 28,98 kn više od cijene utvrđene ugovorom.

Prihodi od naknade za održavanje odlagališta iskazani su u iznosu 394.409,00 kn. Prihod se ostvaruje na temelju cjenika za odvoz otpada iz 2004. i izmjena i dopuna iz 2008., kojima je određeno da se uz cijenu odvoza komunalnog otpada zaračunava iznos za održavanje odlagališta, a iznos se posebno iskazuje na računu. Prema cjeniku, domaćinstvima se zaračunava iznos 3,98 kn mjesečno, a drugim korisnicima 3,98 kn po m³ odnosno toni odloženog otpada. Kod prihoda ostvarenog na temelju ugovora o zbrinjavanju otpada zaključenog s pravnom osobom iznos naknade nije posebno iskazan na računima. Prihod od naknade za održavanje odlagališta nije doznačen u proračun Grada. Prema odredbi članka 20. stavak 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga. Iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazuje se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za navedene namjene.

Državni ured za reviziju nalaže naknadu za odvoz i zbrinjavanje otpada na temelju ugovora utvrditi prema cjeniku, te naknadu obračunavati i naplaćivati u skladu s cjenikom. Nadalje se nalaže utvrditi iznos naknade za održavanje odlagališta ostvarene na temelju zaključenog ugovora, iznos naknade na računima iskazivati posebno i ukupan iznos naplaćene naknade uplatiti u proračun Grada.

- Prihodi groblja

Prihodi groblja ostvareni su u iznosu 2.872.333,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje trgovačke robe i pogrebne opreme u iznosu 1.076.812,00 kn, pogrebnih usluga u iznosu 642.343,00 kn, godišnje grobne naknade u iznosu 564.708,00 kn, naknade za izgradnju grobnih okvira i obiteljskih grobnica u iznosu 399.609,00 kn i prodaju grobnih mjesta u iznosu 188.861,00 kn. Društvo skrbi za četiri gradska groblja, za koja se vode grobni očevidnici i evidencija umrlih osoba.

Cjenikom pogrebnih usluga koji se primjenjuje od siječnja 2008. utvrđene su cijene usluga ukopa u grob, ukopa urne, opremanja i prijevoza pokojnika, posebne usluge uređenja, ekshumacija, korištenje mrtvačnice i hladnjače, intervencije po nesretnim slučajevima te drugih usluga na centralnom groblju u Petrinji. Odlukom uprave Društva od 1. siječnja 2008. primjenjuju se i nove cijene grobnog mjesta s temeljem krancem za grobna mjesta na staroj i novoj parceli na centralnom groblju i još tri groblja. Visina grobne takse za jedno, dva i tri grobna mjesta utvrđena je odlukom iz 2004. i na nju je suglasnost dalo gradsko poglavarstvo.

Prihodi od prodaje trgovačke robe u cvjećarnici (cvijeće, svijeće i drugo) i pogrebne opreme (ljesovi, križevi, slova i druge opreme) ostvareni su u iznosu 1.076.812,00 kn. Prihodi od trgovačke robe ostvareni su na temelju računa. Novac se dnevno polaže u blagajnu o čemu se sastavlja blagajnički izvještaj. Pogrebna oprema se izuzima izdatnicom sa skladišta. Za isporučenu opremu izdaje se račun koji sadrži specifikaciju opreme.

Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu 642.343,00 kn. Odnose se na usluge ukopa, kopanje groba, prijevoz pogrebnim vozilom, korištenje rashladnog uređaja, oblačenje pokojnika, iznošenje pokojnika, prijevoz vijenaca i pokojnika, polaganje u grob i drugo. Za obavljene usluge izdaju se računi, koji su sastavljeni po cijenama utvrđenim cjenikom.

Prihodi od godišnje grobne naknade (grobne takse) ostvareni su u iznosu 564.708,00 kn na temelju odredbi članka 13. stavak 3. i 4. Zakona o grobljima prema kojima za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Naknada je utvrđena cjenikom u iznosu 100,00 kn za jedno grobno mjesto, 150,00 kn za dva grobna mjesta i 200,00 kn za tri grobna mjesta. Za naplatu naknade korisnicima grobnih mjesta izdaju se računi. Iz računa je vidljiv iznos godišnje naknade i lokacija grobnog mjesta za koje se naknada plaća, ali ne i broj grobnih mjesta za koje se naknada plaća (pod količinom uvijek piše jedan).

Prihodi od izgradnje grobnih okvira (temelj kranca) i obiteljskih grobnica ostvareni su u iznosu 399.609,00 kn. Odnose se na prihode od izgradnje betonskih okvira na grobnim mjestima na temelju zaključenih ugovora s korisnicima usluga. Cijene iz ugovora utvrđene su cjenikom.

Prihodi od prodaje grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 188.861,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članka 13. stavak 1. i 4. Zakona o grobljima prema kojem uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te se o tome donosi rješenje. Visina naknade za korištenje grobnog mjesta utvrđena je cjenikom. Cijene su utvrđene u različitim iznosima ovisno o tome nalazi li se grobno mjesto na novoj ili staroj parceli.

- Održavanje čistoće, zelenih površina, javne rasvjete i groblja

Prihod od održavanja čistoće, zelenih površina, javne rasvjete i groblja ostvaren je iz proračuna Grada na temelju plana rada komunalnih djelatnosti na području Grada za 2008. Za održavanja čistoće prihod je ostvaren u iznosu 2.016.305,00 kn, uređenje zelenih gradskih površina u iznosu 1.721.312,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 821.979,00 kn, te održavanje groblja u iznosu 494.442,00 kn. Osim navedenog plan rada obuhvaća zimsku službu, sanaciju divljih odlagališta otpada, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, božićno ukrašavanje grada i održavanje športskih objekata za koje su ostvareni prihodi u iznosu 940.160,00 kn. Ukupno ostvaren prihod na temelju plana rada iznosi 5.994.198,00 kn.

Za obavljene usluge Gradu se mjesečno ispostavljaju računi prema cijenama utvrđenim planom rada. Uz račun se nalazi specifikacija usluga. Vode se dnevnicu rada.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 266.010,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na prihode od naplate šteta na uništenoj imovini, prodaje dugotrajne imovine, subvencije zavoda za zapošljavanje, naknadno naplaćenih troškova vezanih uz ovrhe, te inventurne viškove i usklađenja. Ostvarenje prihoda od naplate štete na uništenoj imovini i prodaje dugotrajne imovine opisano je u točki 6.5. Izvješća.

5.1.3. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 6.309,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na prihode od redovnih i zateznih kamata.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 17.004.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.330.989,00 kn, što je za 326.489,00 kn ili 1,9% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 17.132.509,00 kn ili 98,9% i financijske rashode u iznosu 198.480,00 kn ili 1,1% ukupno ostvarenih rashoda.

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

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Poslovni rashodi	15.944.500,00	17.132.509,00	107,5	98,9
1.1.	Materijalni troškovi	4.499.000,00	4.700.529,00	104,5	27,1
1.2.	Troškovi osoblja	9.100.000,00	9.734.658,00	107,0	56,2
1.3.	Amortizacija	1.030.000,00	1.209.138,00	117,4	7,0
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	1.315.500,00	1.488.184,00	113,1	8,6
2.	Financijski rashodi	-	198.480,00	-	1,1
3.	Kreditni za vozila	1.060.000,00	-	-	
	Ukupni rashodi	17.004.500,00	17.330.989,00	101,9	100,0

Nisu planirani, a ostvareni su financijski rashodi u iznosu 198.480,00 kn. Svi drugi rashodi ostvareni su iznad plana. Poslovni rashodi se najvećim dijelom odnose na troškove osoblja u iznosu 9.734.658,00 kn ili 56,2% i materijalne troškove u iznosu 4.700.529,00 kn ili 27,1% ukupno ostvarenih rashoda. Unutar rashoda planirana je pozicija krediti za vozila u iznosu 1.060.000,00 kn koja prema pisanom očitovanju predstavlja sredstva za otplatu kredita odnosno smanjenje obveza, a ne rashode 2008.

6.1. Postupci nabave roba, radova i usluga

Društvo nije donijelo plan nabave za 2008., jer odredbama Zakona o javnoj nabavi koje su se primjenjivale u 2008. nije bilo predviđeno donošenje plana nabave. Prema odredbi članka 13. izmjena i dopuna Zakona o javnoj nabavi, koje se primjenjuju od siječnja 2009., javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 6.939.440,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn odnosi 2.802.834,00 kn, a na nabavu roba za daljnju prodaju (izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi) odnosi se 625.364,00 kn. Na nabavu koja je obavljena bez propisanih postupaka nabave odnosi se 773.636,00 kn, a na nabavu za koju postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 1.652.209,00 kn.

Nabave za koje postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnose se na nabavu četiri teretna i tri osobna vozila na financijski leasing u ukupnom iznosu 1.434.273,00 kn, rabljenog osobnog vozila na financijski leasing u iznosu 110.656,00 kn i kosilica u iznosu 107.280,00 kn.

Društvo je u listopadu 2007. provelo postupak javnog nadmetanja za financijski leasing za kupnju komunalnih vozila i opreme. Dokumentacija za nadmetanje nije sadržavala opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave koji će se nabavljati putem financijskog leasinga. Na nadmetanje su pristigle dvije ponude od kojih jedna nije bila u skladu s dokumentacijom za nadmetanje (iznos ponude bio je izražen u eurima, a trebao je biti u kunama), a cijena druge ponude bila je veća od planiranih sredstava, te je Društvo donijelo odluku o poništenju nadmetanja. U studenome 2007. objavljeno je drugo javno nadmetanje za nabavu sredstava putem financijskog leasinga za kupnju komunalnih vozila i opreme, na koje su pristigle dvije ponude. Dokumentacija za nadmetanje nije sadržavala opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave koji će se nabavljati putem financijskog leasinga, zapisnik o postupku javnog otvaranja ponuda potpisao je jedan od pet članova povjerenstva, a zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nije potpisao niti jedan član povjerenstva. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 27., 54. i 55. Zakona o javnoj nabavi koji se je primjenjivao u vrijeme provođenja postupka nabave (do 1. siječnja 2008.), a kojima je propisano da upute ponuditeljima koje su sastavni dio dokumentacije za nadmetanje, između ostalog, sadrže opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave, te da zapisnik o postupku javnog otvaranja ponuda i zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda trebaju sadržavati potpise svih članova povjerenstva. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude leasing društva u iznosu 3.559.144,00 kn donesena je u studenome 2007.

U prosincu 2007. Društvo je donijelo tri odluke o izravnoj pogodbi za nabavu komunalne opreme i vozila od tri dobavljača. U odlukama nije navedeno koja komunalna oprema i vozila će se nabavljati, a vrijednost je utvrđena u ukupnom iznosu 2.449.956,00 kn. Odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao u vrijeme provođenja postupka nabave (do 1. siječnja 2008.), propisano je da naručitelj odredbe navedenog Zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn, te da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primijene ovog Zakona i propisanog postupka nabave. Od izabranih dobavljača, uz posredovanje leasing društva odabranog po naprijed opisanom nadmetanju na financijski leasing nabavljeni su tijekom 2007. traktor s priključcima, samoutovarivač i prikolica u ukupnom iznosu 981.641,00 kn, te u 2008. četiri teretna i tri osobna vozila u ukupnom iznosu 1.434.273,00 kn. Planom nabave za 2007. planirano je navedenu komunalnu opremu i vozila nabaviti javnim nadmetanjem.

U 2008. za nabavu rabljenog osobnog automobila na financijski leasing u iznosu 110.656,00 kn i kosilica u iznosu 107.280,00 kn prema odlukama o početku postupka nabave trebali su se provesti ograničeni postupci javne nabave. Natjecateljima nisu upućeni pozivi za dostavu zahtjeva za sudjelovanje u ograničenom postupku javne nabave, već je odmah zatražena dostava ponuda i proveden postupak odabira između subjekata koji su dostavili ponude. Odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je ograničeni postupak javne nabave postupak u kojem svaki zainteresirani gospodarski subjekt može zatražiti sudjelovanje u postupku, pri čemu samo oni gospodarski subjekti koje naručitelj pozove mogu podnijeti ponudu, a odredbom članka 22. navedenog Zakona propisan je tijekom ograničenog postupka nabave.

U postupku nabave kosilica izabrana ponuda sadrži uvjerenje o nekažnjavanju, a trebala je dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijeviri i pranju novca, a ponuditelj nije isključen iz nadmetanja. Prema odredbi članka 50. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj obavezan je od gospodarskog subjekta zahtijevati dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijeviri i pranju novca. Odredbom članka 84. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je prije donošenja odluke o odabiru javni naručitelj obavezan na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda isključiti ponudu ponuditelja koji nije dokazao svoju sposobnost sukladno dokumentaciji za nadmetanje i odredbama ovog Zakona. Ugovor za isporuku kosilice zaključen je dva dana nakon dostave odluke o odabiru, što nije u skladu s odredbom članka 130. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za nabave male vrijednosti javni naručitelj ne smije potpisati ugovor o javnoj nabavi prije isteka roka mirovanja koji iznosi pet dana od dana dostave odluke o odabiru svakom ponuditelju.

Bez provođenja propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem nabavljene su tijekom 2008. robe i usluge u iznosu 773.636,00 kn, a odnose se na nabavu usluge razvrstavanja otpada u iznosu 296.102,00 kn, popravaka i održavanja kamiona u iznosu 201.424,00 kn, popravaka stroja za sabijanje smeća (kompaktora) u iznosu 116.333,00 kn, cement u iznosu 84.314,00 kn i vertikalna signalizacija (prometni znakovi i ulične oznake) u iznosu 75.463,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 4.499.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.700.529,00 kn, što je za 201.529,00 kn ili 4,5% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 2.301.457,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 625.364,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 1.773.708,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 2.301.457,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na troškove robe za izvršene usluge u iznosu 718.251,00 kn, goriva u iznosu 724.903,00 kn i osnovnog materijala i sirovina u iznosu 200.699,00 kn. Postupci nabave opisani su u točki 6.1. Izvješća.

Troškovi robe za izvršene usluge u iznosu 718.251,00 kn odnose se na troškove horizontalne i vertikalne signalizacije, prikupljanja glomaznog otpada, digitalnih satova, sadnica i drugo nabavljeno za potrebe izvršenja ugovora zaključenog s Gradom. Troškovi su po vrstama manji od 70.000,00 kn, osim za vertikalnu signalizaciju (prometni znakovi i ulične oznake) za koje su ostvareni u iznosu 75.463,00 kn. Navedene nabave obavljane su izravno od dobavljača.

Troškovi osnovnog materijala i sirovina u iznosu 200.699,00 kn najvećim dijelom odnose se na troškove materijala za izradu grobnih okvira (cement, šljunak, armiranu mrežu, željezo i drugo). Prema ustrojenoj analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji materijala za 2008. troškovi po vrstama navedenog materijala manji su od 70.000,00 kn osim za cement koji je utrošen u vrijednosti 84.314,00 kn. Nabava materijala obavljena je izravno od dobavljača.

Troškovi goriva ostvareni su u iznosu 724.903,00 kn. Društvo vodi putne radne listove za teretna vozila i veće radne strojeve, na koje je tijekom 2008. ugrađen i sustav praćenja kretanja i utroška goriva. Za osobne automobile nije ustrojena evidencija putnih radnih listova i utroška goriva.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju putnih radnih listova i utroška goriva za osobne automobile.

- Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 625.364,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na nabavnu vrijednost prodanog cvijeća, svijeća i pogrebne opreme za daljnju prodaju. Roba je nabavljena izravnim ugovaranjem od više dobavljača.

- Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 1.773.708,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na usluge održavanja i zaštite u iznosu 960.465,00 kn, komunalne usluge u iznosu 183.601,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 173.840,00 kn.

Troškovi usluga održavanja i zaštite ostvareni su u iznosu 960.465,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na održavanje kamiona, osobnih vozila, strojeva i druge mehanizacije u iznosu 498.808,00 kn, te usluga razvrstavanja otpada u iznosu 296.102,00 kn. Navedene usluge nabavljane su izravno od dobavljača, a rashodi su evidentirani na temelju računa. S obzirom da su troškovi usluga razvrstavanja otpada ostvareni u iznosu 296.102,00 kn, popravaka i održavanja kamiona u iznosu 201.424,00 kn, te stroja za sabijanje smeća (kompaktora) u iznosu 116.333,00 kn (veći od 70.000,00 kn) nabavu je trebalo provesti provođenjem propisanih postupaka nabave. Postupci nabave opisani su u točki 6.1. Izvješća.

Troškovi komunalnih usluga ostvareni su u iznosu 183.601,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na troškove komunalne naknade, utrošene vode, dezinfekcije odlagališta otpada te naknade za uređenje voda. Intelektualne i osobne usluge u iznosu 173.840,00 kn odnose se na troškove usluga javnog bilježnika, revizora, osobe koja obavlja poslove službe zaštite na radu i drugo. Navedeni troškovi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

6.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 9.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.734.658,00 kn, što je za 634.658,00 kn ili 7,0% više od plana. Odnose se na neto plaće u iznosu 5.832.998,00 kn te troškove poreza i doprinose iz i na plaću u iznosu 3.901.660,00 kn.

Pravilnikom o radu Društva iz rujna 2007. utvrđeno je da se pri određivanju plaće, obračuna i isplate primjenjuju osnove i mjerila za isplatu plaće uređena kolektivnim ugovorom. Kolektivnim ugovorom iz travnja 2005. kojeg su potpisali predstavnici sindikata i trgovačkog društva iz kojeg je Društvo nastalo diobom utvrđeno je da najniža osnovna plaća za najjednostavnije poslove iznosi 3.223,00 kuna bruto za 176 sati te da se osnovna plaća određenog radnog mjesta utvrđuje tako da se osnovica najnižeg stupnja složenosti poslova pomnoži s koeficijentom složenosti poslova iz tarifnog dijela koji je prilog i sastavni dio kolektivnog ugovora. Društvo nema tarifni dio kolektivnog ugovora ovjeren od predstavnika potpisnika kolektivnog ugovora. Kolektivnim ugovorom iz listopada 2008. kojeg su potpisali sindikalni povjerenik i direktor Društva utvrđeno je da osnovnu plaću zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak predstavlja umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi, dodatak na radni staž i uvjete rada, te stimulativni dio. Također je utvrđeno da najniža osnovna plaća iznosi 3.223,00 kn za 176 sati, a povećanje plaće obavljat će se korigiranjem osnovice. Pri obračunu plaće, osim primjene odredaba naprijed navedenih akata, plaća je uvećavana i za vrijednost boda. Društvo nema akt kojim je utvrđeno da se plaća zaposlenika treba uvećavati za vrijednost boda.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća u skladu s aktima Društva.

U 2008. u Društvu je bilo prosječno 96 radnika, a prosječno isplaćena mjesečna plaća bila je 7.210,00 kn u bruto iznosu, odnosno 5.063,00 kn u neto iznosu. Obračun doprinosa i poreza obavljen je u skladu sa zakonskim propisima.

6.4. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 1.030.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.209.138,00 kn, što je za 179.138,00 kn ili 17,4% više od plana. Amortizacijske stope određene su na temelju procjene očekivanog vijeka upotrebe pojedine dugotrajne imovine i u okviru su porezno dopustivih stopa iz članka 12. Zakona o porezu na dobit. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom za svako pojedinačno sredstvo.

6.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 1.315.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.488.184,00 kn, što je za 172.684,00 kn ili 13,1% više od plana. Najvećim dijelom odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 603.274,00 kn, troškove neamortizirane vrijednosti rashodovane i uništene imovine u iznosu 177.268,00 kn i naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 166.552,00 kn.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 603.274,00 kn odnose se na naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 256.374,00 kn, regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 129.000,00 kn (1.500,00 kn po zaposleniku), božićnicu u iznosu 48.000,00 kn (500,00 kn po zaposleniku), uskrnicu u iznosu 46.000,00 kn (500,00 kn po zaposleniku), dar u naravi u iznosu 36.800,00 kn (400,00 kn po zaposleniku), otpremnine u iznosu 40.000,00 kn (8.000,00 kn po zaposleniku), dar djeci u iznosu 34.800,00 kn (500,00 kn u novcu i 100,00 kn poklon paket), potpore radi bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu 7.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 4.500,00 kn i drugo. Isplate su obavljene u skladu s kolektivnim ugovorom i do porezno dopustivih iznosa utvrđenih Pravilnikom o porezu na dohodak.

Troškovi prijevoza na posao i s posla ostvareni su u iznosu 256.374,00 kn. Isplate su obavljane na temelju ustrojene evidencije o prisutnosti na poslu u visini dnevne cijene prijevoznih karata na temelju pribavljenih cjenika prijevoznika.

- Troškovi neamortizirane vrijednosti rashodovane i uništene imovine

Troškovi neamortizirane vrijednosti rashodovane i uništene imovine ostvareni su u iznosu 177.268,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na troškove neamortizirane vrijednosti osobnog vozila uništenog u prometnoj nesreći u iznosu 84.771,00 kn i prodane imovine u iznosu 84.760,00 kn. Za osobno vozilo uništeno u prometnoj nesreći, osiguravajuće društvo je nakon procjene vrijednosti spašenih dijelova koji su ostali Društvu, nadoknadilo štetu u iznosu 69.816,00 kn. Društvo je tijekom 2008. javnim natječajem prodalo dva teretna automobila i jedan osobni automobil, a temeljem objave na oglasnoj ploči Društva prodani su kamion smečar, rovokopač i kiper s dizalicom. U svim slučajevima, osim za rovokopač iz 1974. koji nije bio evidentiran u poslovnim knjigama, početna prodajna cijena utvrđena je u iznosu manjem od knjigovodstvene vrijednosti. Odnosno za navedenu imovinu čija je knjigovodstvena vrijednost ukupno iznosila 84.760,00 kn utvrđene su početne prodajne cijene u ukupnom iznosu 45.500,00 kn, a prodaje je obavljena za 54.900,00 kn. Za kamion smečar čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 37.944,00 kn, a za održavanje je tijekom 2008. utrošeno 80.036,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, početna prodajna cijena utvrđena je u iznosu 20.000,00 kn, te je prodaja obavljena za 10.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da je kamion smečar prodan za 8,7% iskazane knjigovodstvene vrijednosti uvećane za troškove održavanja tijekom 2008.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi zbog raspolaganja imovinom Društva s pažnjom dobrog gospodara početnu cijenu prodaje imovine trebalo utvrditi najmanje u visini knjigovodstvene vrijednosti uvećane za troškove održavanja obavljene neposredno prije prodaje imovine, a sve prodaje obavljati putem javnih objava da bi se što većem broju zainteresiranih kupaca omogućilo sudjelovanje u postupku prodaje i time postigli povoljniji uvjeti prodaje odnosno veća cijena.

- Troškovi naknada članovima nadzornog odbora

Troškovi naknada članovima nadzornog odbora ostvareni su u iznosu 166.552,00 kn. Naknade su isplaćivane u visini 1.400,00 kn neto mjesečno po članu nadzornog odbora. Navedeni iznos naknade utvrđen je 2001. rješenjem gradskog poglavarstva Grada u funkciji skupštine trgovačkog društva iz kojeg je Društvo nastalo diobom.

Odredbom članka 21. Izjave o osnivanju Društva utvrđeno je da se članovima nadzornog odbora isplaćuje mjesečna naknada u visini koju odredi odlukom skupština Društva. Skupština Društva je tijekom obavljanja revizije (rujan 2009.) donijela odluku o visini naknade članovima nadzornog odbora. Na naknade su obračunani propisani doprinosi i porez.

6.6. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 198.480,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na kamate po ugovorima o leazingu i kreditu.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 11.244.838,00 kn, a odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 29.482,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 11.215.356,00 kn.

7.1.1. Nematerijalna i materijalna imovina

Nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 29.482,00 kn i odnosi se na računalne programe u iznosu 10.482,00 kn i nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 19.000,00 kn (projekt organizacije naplate i kontrole parkiranja).

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 11.215.356,00 kn, a odnosi se na zemljište u iznosu 592.088,00 kn, građevinske objekte u iznosu 3.754.341,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 959.299,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 5.908.268,00 kn i materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 1.360,00 kn.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 2.470.176,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na nabavu četiri teretna vozila u iznosu 1.166.574,00, četiri osobna vozila u iznosu 378.355,00 kn, uređaja za praćenje kretanja vozila i utroška goriva u iznosu 198.149,00 kn i kosilica u iznosu 107.280,00 kn. Teretna i osobna vozila nabavljena su putem financijskog leasinga. Jedno osobno vozilo nabavljeno je rabljeno dok su preostala vozila kupljena nova. Nabava navedenih ulaganja opisana je u točki 6.1. Izvješća. Druge nabave su pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn, te su obavljene izravnim ugovaranjem od više dobavljača. Ulaganja su evidentirana na temelju urednih računa.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 3.764.679,00 kn, što je za 485.128,00 kn ili 11,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na zalihe u iznosu 384.319,00 kn, potraživanja u iznosu 3.229.437,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 150.923,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 384.319,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na rezervne dijelove u iznosu 210.632,00 kn, trgovačku robu u iznosu 57.893,00 kn, sitni inventar u iznosu 52.745,00 kn, auto gume u iznosu 31.906,00 kn te sirovine i materijal u iznosu 15.100,00 kn. Zalihe sirovine i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma evidentiraju se po trošku nabave. Utrošak sirovina i materijala te rezervnih dijelova obračunava se po metodi prosječnih ponderiranih cijena. Sitan inventar i auto gume otpisuju se kroz period od četiri godine. Zalihe trgovačke robe vode se po maloprodajnim cijenama.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 3.229.437,00 kn i manja su za 313.124,00 kn ili 9,7% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.029.595,00 kn koja čine 93,8% ukupnih potraživanja. Druga potraživanja odnose se na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 153.944,00 kn i zaposlenika u iznosu 45.898,00 kn.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 3.029.595,00 kn, od čega je 1.633.710,00 kn dospjelo, a nedospjelo 1.395.885,00 kn. Dospjela potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja za odvoz otpada u iznosu 1.007.061,00 kn (od čega iz domaćinstava u iznosu 741.096,00 kn, a od pravnih osoba u iznosu 265.965,00 kn) i potraživanja za grobno mjesto, kranc i grobnu naknadu u iznosu 214.234,00 kn. Za naplatu potraživanja šalju se opomene. Postupci ovrhe pokrenuti su za potraživanja u iznosu 367.656,00 kn ili 22,5% ukupno dospjelih potraživanja. U pojedinim slučajevima (uglavnom kod pravnih osoba) nisu poduzimane sve mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže pri naplati potraživanja poduzimati sve mjere naplate u cilju što učinkovitijeg i racionalnijeg raspolaganja novčanim sredstvima ostvarenim obavljanjem djelatnosti.

7.2.3. Novčana sredstva

Novac na žiro računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iskazan je u iznosu 150.923,00 kn. Društvo posluje putem dva žiro računa otvorena kod poslovnih banaka. Stanje računa na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 110.598,00 kn, a stanje blagajne 40.325,00 kn i istovjetna su stanjima iskazanim u glavnoj knjizi. Uplate u blagajnu najvećim dijelom odnose se na naplatu usluge odvoza otpada i raznih pogrebnih usluga, a isplate na polog na žiro račun.

8. OBVEZE

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 5.419.170,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 1.955.612,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 3.463.558,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.200.032,00 kn ili 22,1% zbog kupovine teretnih i osobnih vozila na leasing i drugo.

8.1. Kratkoročne obveze

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 1.955.612,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 817.780,00 kn, zaposlenima u iznosu 543.962,00 kn, poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 573.245,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 20.625,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima u iznosu 817.780,00 kn, na dospjele obveze odnosi se 543.530,00 kn, dok je 274.250,00 kn nedospjelih obveza na koncu 2008. Obveze prema zaposlenima u iznosu 543.962,00 kn odnose se na obveze za plaće za prosinac 2008. Obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 573.245,00 kn odnose se na obveze za porez i doprinose za plaću za prosinac 2008. u iznosu 346.733,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 214.012,00 kn i druge.

8.2. Dugoročne obveze

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. dugoročne obveze iskazane su u iznosu 3.463.558,00 kn, a odnose se na obveze po osnovi ugovora o financijskom leasingu u iznosu 2.196.916,00 kn i dugoročnom kreditu za nabavu komunalne opreme i vozila iz 2004. koje je Društvo preuzelo diobom u iznosu 1.266.642,00 kn. Početkom 2008. stanje zaduživanja iskazano je u iznosu 2.705.991,00 kn. Tijekom 2008. Društvo je evidentiralo obveze po osnovi zaduživanja u iznosu 1.982.829,00 kn. Otplaćeno je 1.225.262,00 kn, te su dugoročne obveze po osnovi zaduživanja koncem 2008. iskazane u iznosu 3.463.558,00 kn.

Tijekom 2007. i 2008. Društvo je zaključilo jedanaest ugovora o financijskom leasingu s jednim leasing društvom. Postupci izbora leasing društva opisani su u točki 6.1. Izvješća. Ugovori o financijskom leasingu zaključeni su za nabavu četiri teretna vozila, četiri osobna vozila, traktora s priklučcima, samoutovarivača i prikolice. Prije zaključivanja ugovora o financijskom leasingu za nabavu navedene dugotrajne imovine nije izrađena analiza isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na financiranje putem operativnog leasinga i kupnje na kredit. Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača (grada Petrinje). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji se je primjenjivao do 1. siječnja 2009. i članka 90. Zakona o proračunu koji se primjenjuje od 1. siječnja 2009., a kojom je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zadužiti samo uz suglasnost većinskog vlasnika odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prije zaključivanja ugovora o financijskom leasingu treba izraditi analizu isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na financiranje putem operativnog leasinga odnosno kupnje na kredit.

8.3. Prihodi budućeg razdoblja

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 8.075,00 kn, a odnose se na godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta uplaćenu za razdoblja nakon 2008.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 9.658.056,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 9.727.300,00 kn, pričuve u iznosu 174.766,00 kn, zadržanu dobit prenesenu iz prethodnih godina u iznosu 144.628,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 388.638,00 kn.

Upisani kapital u iznosu 9.727.300,00 kn jednak je iznosu temeljnog kapitala upisanog u sudski registar. Pri odvajanju od društva Privreda d.o.o. Petrinja na novoosnovano društvo prenesen je dio imovine u stvarima (nekretnine i oprema).

10. NALAZ

Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 17.017.358,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.942.351,00 kn, što je za 75.007,00 kn ili 0,4% manje od plana.

Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada ostvareni su u iznosu 5.804.390,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od odvoza otpada iz domaćinstva u iznosu 3.198.312,00 kn, pravnih osoba u iznosu 498.320,00 kn, odvoza kontejnera u iznosu 771.203,00 kn, prihoda na temelju ugovora zaključenog s jednom pravnom osobom u iznosu 940.351,00 kn, te naknade za održavanje odlagališta otpada u iznosu 394.409,00 kn.

Obračun i naplata prihoda od odvoza otpada iz domaćinstava, od pravnih osoba i odvoza kontejnera obavljani su u skladu s cijenama utvrđenim cjenikom, osim u pojedinim slučajevima (kod pravnih osoba) kada je naknada utvrđena u iznosima višim ili nižim od onih utvrđenih cjenikom.

Na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom ostvaren je prihod u iznosu 940.351,00 kn. Ugovor se primjenjuje od 1. siječnja 2008., a cijena zbrinjavanja tone otpada ugovorena je u iznosu 110,00 kn u što je uključena i naknada za održavanje deponije (iznos naknade nije posebno iskazan na računima). Cjenikom po vrstama otpada koji se primjenjuje od 1. rujna 2008. za zbrinjavanje otpada od mehaničke obrade otpada predviđena cijena iznosi 135,00 kn/t, što je za 28,98 kn više od cijene utvrđene ugovorom.

Prihodi od naknade za održavanje odlagališta iskazani su u iznosu 394.409,00 kn. Prihod se ostvaruje na temelju cjenika kojim je određeno da se uz cijenu odvoza komunalnog otpada zaračunava iznos za održavanje odlagališta, a iznos se posebno iskazuje na računu. Prema cjeniku, domaćinstvima se zaračunava iznos 3,98 kn mjesečno, a drugim korisnicima 3,98 kn po m³ odnosno toni odloženog otpada. Kod prihoda ostvarenog na temelju ugovora o zbrinjavanju otpada zaključenog s pravnom osobom iznos naknade nije posebno iskazan na računima. Prihodi od naknade za održavanje odlagališta nisu doznačeni u proračun Grada.

Prema odredbi članka 20. stavak 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga. Iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazuje se posebno i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za navedene namjene.

Državni ured za reviziju nalaže naknadu za odvoz i zbrinjavanje otpada na temelju ugovora utvrditi prema cjeniku, te naknadu obračunavati i naplaćivati u skladu s cjenikom. Nadalje se nalaže utvrditi iznos naknade za održavanje deponije ostvarene na temelju zaključenog ugovora, iznos naknade na računima iskazivati posebno i ukupan iznos naplaćene naknade uplatiti u proračun Grada.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obračuna i naplate prihoda od odvoza otpada i naknade za održavanje odlagališta.*

Potraživanja

- 2.1 Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 3.229.437,00 kn i manja su za 313.124,00 kn ili 9,7% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.029.595,00 kn koja čine 93,8% ukupnih potraživanja. Druga potraživanja odnose se na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 153.944,00 kn i zaposlenika u iznosu 45.898,00 kn.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 3.029.595,00 kn, od čega je 1.633.710,00 kn dospjelo, a nedospjelo 1.395.885,00 kn. Dospjela potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja za odvoz otpada u iznosu 1.007.061,00 kn (od čega iz domaćinstava u iznosu 741.096,00 kn, a od pravnih osoba u iznosu 265.965,00 kn) i potraživanja za grobno mjesto, kranc i grobnu naknadu u iznosu 214.234,00 kn. Za naplatu potraživanja šalju se opomene. Postupci ovrhe pokrenuti su za potraživanja u iznosu 367.656,00 kn ili 22,5% ukupno dospjelih potraživanja. U pojedinim slučajevima (uglavnom kod pravnih osoba) nisu poduzimane sve mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže pri naplati potraživanja poduzimati sve mjere naplate u cilju što učinkovitijeg i racionalnijeg raspolaganja novčanim sredstvima ostvarenim obavljanjem djelatnosti.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.*

Postupci nabave roba, radova i usluga

- 3.1. Društvo nije donijelo plan nabave za 2008., jer odredbama Zakona o javnoj nabavi koje su se primjenjivale u 2008. nije bilo predviđeno donošenje plana nabave. Prema odredbi članka 13. izmjena i dopuna Zakona o javnoj nabavi, koje se primjenjuju od siječnja 2009., javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 6.939.440,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn odnosi 2.802.834,00 kn, a na nabavu roba za daljnju prodaju (izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi) odnosi se 625.364,00 kn. Na nabavu koja je obavljena bez propisanih postupaka nabave odnosi se 773.636,00 kn, a na nabavu za koju postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 1.652.209,00 kn. Nabave za koje postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnose se na nabavu četiri teretna i tri osobna vozila na financijski leasing u ukupnom iznosu 1.434.273,00 kn, rabljenog osobnog vozila na financijski leasing u iznosu 110.656,00 kn i kosilica u iznosu 107.280,00 kn.

Društvo je u listopadu 2007. provelo postupak javnog nadmetanja za financijski leasing za kupnju komunalnih vozila i opreme. Dokumentacija za nadmetanje nije sadržavala opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave koji će se nabavljati putem financijskog leasinga. Na nadmetanje su pristigle dvije ponude od kojih jedna nije bila u skladu s dokumentacijom za nadmetanje (iznos ponude bio je izražen u eurima, a trebao je biti u kunama), a cijena druge ponude bila je veća od planiranih sredstava, te je Društvo donijelo odluku o poništenju nadmetanja. U studenome 2007. objavljeno je drugo javno nadmetanje za nabavu sredstava putem financijskog leasinga za kupnju komunalnih vozila i opreme, na koje su pristigle dvije ponude. Dokumentacija za nadmetanje nije sadržavala opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave koji će se nabavljati putem financijskog leasinga, zapisnik o postupku javnog otvaranja ponuda potpisao je jedan od pet članova povjerenstva, a zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nije potpisao niti jedan član povjerenstva. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 27., 54. i 55. Zakona o javnoj nabavi koji se je primjenjivao u vrijeme provođenja postupka nabave (do 1. siječnja 2008.), a kojima je propisano da upute ponuditeljima koje su sastavni dio dokumentacije za nadmetanje, između ostalog, sadrže opis, vrstu, kvalitetu i količinu predmeta nabave, te da zapisnik o postupku javnog otvaranja ponuda i zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda trebaju sadržavati potpise svih članova povjerenstva. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude leasing društva u iznosu 3.559.144,00 kn donesena je u studenome 2007. U prosincu 2007. Društvo je donijelo tri odluke o izravnoj pogodbi za nabavu komunalne opreme i vozila od tri dobavljača. U odlukama nije navedeno koja komunalna oprema i vozila će se nabavljati, a vrijednost je utvrđena u ukupnom iznosu 2.449.956,00 kn. Odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao u vrijeme provođenja postupka nabave (do 1. siječnja 2008.), propisano je da naručitelj odredbe navedenog Zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn, te da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primijene ovog Zakona i propisanog postupka nabave. Od izabranih dobavljača, uz posredovanje leasing društva odabranog po naprijed opisanom nadmetanju na financijski leasing nabavljeni su tijekom 2007. traktor s priključcima, samoutovarivač i prikolica u ukupnom iznosu 981.641,00 kn, te u 2008. četiri teretna i tri osobna vozila u ukupnom iznosu 1.434.273,00 kn. Planom nabave za 2007. planirano je navedenu komunalnu opremu i vozila nabaviti javnim nadmetanjem.

U 2008. za nabavu rabljenog osobnog automobila na financijski leasing u iznosu 110.656,00 kn i kosilica u iznosu 107.280,00 kn prema odlukama o početku postupka nabave trebali su se provesti ograničeni postupci javne nabave. Natjecateljima nisu upućeni pozivi za dostavu zahtjeva za sudjelovanje u ograničenom postupku javne nabave, već je odmah zatražena dostava ponuda i proveden postupak odabira između subjekata koji su dostavili ponude. Odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je ograničeni postupak javne nabave postupak u kojem svaki zainteresirani gospodarski subjekt može zatražiti sudjelovanje u postupku, pri čemu samo oni gospodarski subjekti koje naručitelj pozove mogu podnijeti ponudu, a odredbom članka 22. navedenog Zakona propisan je tijekom ograničenog postupka nabave.

U postupku nabave kosilica izabrana ponuda sadrži uvjerenje o nekažnjavanju, a trebala je dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijeviri i pranju novca, a ponuditelj nije isključen iz nadmetanja. Prema odredbi članka 50. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj obavezan je od gospodarskog subjekta zahtijevati dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijeviri i pranju novca. Odredbom članka 84. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je prije donošenja odluke o odabiru javni naručitelj obavezan na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda isključiti ponudu ponuditelja koji nije dokazao svoju sposobnost sukladno dokumentaciji za nadmetanje i odredbama ovog Zakona. Ugovor za isporuku kosilice zaključen je dva dana nakon dostave odluke o odabiru, što nije u skladu s odredbom članka 130. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za nabave male vrijednosti javni naručitelj ne smije potpisati ugovor o javnoj nabavi prije isteka roka mirovanja koji iznosi pet dana od dana dostave odluke o odabiru svakom ponuditelju.

Bez provođenja propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem nabavljene su tijekom 2008. robe i usluge u iznosu 773.636,00 kn, a odnose se na nabavu usluge razvrstavanja otpada u iznosu 296.102,00 kn, popravaka i održavanja kamiona u iznosu 201.424,00 kn, popravaka stroja za sabijanje smeća (kompaktora) u iznosu 116.333,00 kn, cement u iznosu 84.314,00 kn i vertikalna signalizacija (prometni znakovi i ulične oznake) u iznosu 75.463,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Za nabavu vozila na financijski leasing (zaduživanje) nije pribavljena suglasnost osnivača (grada Petrinje). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji se je primjenjivao do 1. siječnja 2009. i članka 90. Zakona o proračunu koji se primjenjuje od 1. siječnja 2009., a kojom je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zadužiti samo uz suglasnost većinskog vlasnika odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave roba, radova i usluga, te pribavljanja suglasnosti osnivača pri zaduživanju.*

Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 17.004.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.330.989,00 kn, što je za 326.489,00 kn ili 1,9% više od plana. Odnose se na troškove osoblja u iznosu 9.734.658,00 kn, materijalne troškove u iznosu 4.700.529,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.209.138,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 1.488.184,00 kn i financijske rashode u iznosu 198.480,00 kn.

Troškovi osoblja u iznosu 9.734.658,00 kn odnose se na neto plaće u iznosu 5.832.998,00 kn te troškove poreza i doprinose iz i na plaću u iznosu 3.901.660,00 kn. Pravilnikom o radu Društva iz rujna 2007. utvrđeno je da se pri određivanju plaće, obračuna i isplate primjenjuju osnove i mjerila za isplatu plaće uređena kolektivnim ugovorom. Kolektivnim ugovorom iz travnja 2005. kojeg su potpisali predstavnici sindikata i trgovačkog društva iz kojeg je Društvo nastalo diobom utvrđeno je da najniža osnovna plaća za najjednostavnije poslove iznosi 3.223,00 kuna bruto za 176 sati te da se osnovna plaća određenog radnog mjesta utvrđuje tako da se osnovica najnižeg stupnja složenosti poslova pomnoži s koeficijentom složenosti poslova iz tarifnog dijela koji je prilog i sastavni dio kolektivnog ugovora. Društvo nema tarifni dio kolektivnog ugovora ovjeren od predstavnika potpisnika kolektivnog ugovora. Kolektivnim ugovorom iz listopada 2008. kojeg su potpisali sindikalni povjerenik i direktor Društva utvrđeno je da osnovnu plaću zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak predstavlja umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi, dodatak na radni staž i uvjete rada, te stimulativni dio. Također je utvrđeno da najniža osnovna plaća iznosi 3.223,00 kn za 176 sati, a povećanje plaće obavljat će se korigiranjem osnovice. Pri obračunu plaće, osim primjene odredaba naprijed navedenih akata, plaća je uvećavana i za vrijednost boda. Društvo nema akt kojim je utvrđeno da se plaća zaposlenika treba uvećavati za vrijednost boda.

Unutar drugih troškova poslovanja u iznosu 1.488.184,00 kn ostvareni su troškovi neamortizirane vrijednosti rashodovane i uništene imovine u iznosu 177.268,00 kn koji se najvećim dijelom odnose se na troškove neamortizirane vrijednosti osobnog vozila uništenog u prometnoj nesreći i prodane imovine. Društvo je tijekom 2008. javnim natječajem prodalo dva teretna automobila i jedan osobni automobil, a temeljem objave na oglasnoj ploči Društva prodani su kamion smečar, rovokopač i kiper s dizalicom. U svim slučajevima, osim u jednom, početna prodajna cijena utvrđena je u iznosu manjem od knjigovodstvene vrijednosti. Odnosno za imovinu čija je knjigovodstvena vrijednost ukupno iznosila 84.760,00 kn utvrđene su početne prodajne cijene u ukupnom iznosu 45.500,00 kn, a prodaja je obavljena za 54.900,00 kn. Za kamion smečar čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 37.944,00 kn, a za održavanje je tijekom 2008. utrošeno 80.036,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, početna prodajna cijena utvrđena je u iznosu 20.000,00 kn, te je prodaja obavljena za 10.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da je kamion smečar prodan za 8,7% iskazane knjigovodstvene vrijednosti uvećane za troškove održavanja tijekom 2008.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća u skladu s aktima Društva. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi zbog raspolaganja imovinom Društva s pažnjom dobrog gospodara početnu cijenu prodaje imovine trebalo utvrditi najmanje u visini knjigovodstvene vrijednosti uvećane za troškove održavanja obavljene neposredno prije prodaje imovine, a sve prodaje obavljati putem javnih objava da bi se što većem broju zainteresiranih kupaca omogućilo sudjelovanje u postupku prodaje i time postigli povoljniji uvjeti prodaje odnosno veća cijena.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obračuna plaća i prodaje imovine.*

Djelatnost Društva je održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i drugo. Društvo je 100,0% u vlasništvu grada Petrinje. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 16.942.351,00 kn, rashodi u iznosu 17.330.989,00 kn, te gubitak u iznosu 388.638,00 kn. Potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 3.229.437,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 313.124,00 kn ili 9,7%. Za naplatu potraživanja u pojedinim slučajevima (uglavnom kod pravnih osoba) nisu poduzimane sve mjere naplate. Obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 5.419.170,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.200.032,00 kn ili 22,1% zbog kupovine teretnih i osobnih vozila na leasing i drugo. Imovina Društva financirana je tuđim sredstvima (obvezama) sa 48,2%. Naknada za održavanje odlagališta nije uplaćena u proračun Grada. Nabava roba i usluga nije u potpunosti obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a obračun plaća s aktima Društva. Za zaduživanje financijskim leasingom nije pribavljena suglasnost Grada. Pri prodaji rabljenog kamiona za odvoz smeća Društvo nije postupalo pažnjom dobrog gospodara. Društvo nema organiziranu unutarnju kontrolu kao posebnu službu ni pisane procedure za kolanje dokumentacije i kontrole u poslovnim procesima. Nepravilnosti utvrđene u naplati prihoda, postupcima javne nabave i obračunu plaća posljedica su nefunkcioniranja unutarnjih kontrola. Donošenjem pisanih procedura za kolanje dokumentacije i kontrole u svim poslovnim procesima, unutarnje kontrole bile bi učinkovitije, te bi se izbjegle uočene nepravilnosti.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalac Petrinja d.o.o., Petrinja 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:
 - Prihod od naknade za održavanje odlagališta otpada ostvaren od domaćinstava i drugih korisnika u iznosu 394.409,00 kn nije doznačen u proračun Grada, a iznos naknade za održavanje odlagališta ostvaren prema ugovoru o zbrinjavanju otpada zaključenom s pravnom osobom nije posebno iskazan na računima i nije doznačen u proračun Grada (točka 1.1. Nalaza).
 - Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 6.939.440,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge razvrstavanja otpada, popravaka i održavanja kamiona, popravaka stroja za sabijanje smeća (kompaktora), cement i vertikalna signalizacija (prometni znakovi i ulične oznake) u ukupnom iznosu 773.636,00 kn. Postupci nabave četiri teretna i četiri osobna vozila (od kojih je jedno osobno vozilo nabavljeno rabljeno) na financijski leasing i kosilica u ukupnom iznosu 1.652.209,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za zaduživanje financijskim leasingom nije pribavljena suglasnost Grada (točka 3.1. Nalaza).
 - Plaće zaposlenika su tijekom 2008. uvećavane za vrijednost boda, što nije regulirano aktima Društva (točka 4.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Krešo Kovačićek, predsjednik od 9. veljače 2007. do 29. srpnja 2009.

Darinko Dumbović, zamjenik predsjednika od 9. veljače 2007. do 22. veljače 2008.

Milan Herceg, član od 9. veljače 2007. do 29. srpnja 2009.

Ivan Vujić, član od 9. veljače 2007. do 29. srpnja 2009.

Paula Janjanin, član od 9. veljače 2007

Dragutin Šoštarić član od 22. veljače 2008. do 29. srpnja 2009.

Višnja Jerman predsjednik od 29. srpnja 2009.

Mijo Kurtović član od 29. srpnja 2009.

Josip Butina član od 29. srpnja 2009.

Nenad Gavranović član od 29. srpnja 2009.

2. Uprava:

Ivica Ljubanović od 30. kolovoza 2007. do 15. rujna 2009.

Pejo Trgovčević od 15. rujna 2009.