



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALIJE, NOVALJA

Gospić, prosinac 2009.

S A D R Ź A J

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 3. | FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA | 3 |
| 4. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 3 |
| 4.1. | Poslovne knjige i finacijski izvještaji | 4 |
| 4.2. | Planiranje | 5 |
| 5. | PRIHODI | 7 |
| 5.1. | Poslovni prihodi | 7 |
| 5.1.1. | Prihodi od prodaje i distribucije vode | 7 |
| 5.1.2. | Prihodi od održavanje kanalizacije | 9 |
| 5.1.3. | Prihodi od usluga odvoza smeća i zbrinjavanja otpada | 9 |
| 5.1.4. | Prihodi od održavanja groblja i obavljanja pogrebnih usluga | 9 |
| 5.1.5. | Prihodi od sajamskih pristojbi | 10 |
| 5.1.6. | Prihodi od održavanje javnih površina | 10 |
| 5.1.7. | Drugi prihodi | 10 |
| 5.2. | Finacijski prihodi | 10 |
| 6. | RASHODI | 11 |
| 6.1. | Poslovni rashodi | 11 |
| 6.1.1. | Materijalni troškovi | 11 |
| 6.1.2. | Troškovi osoblja | 14 |
| 6.1.3. | Amortizacija | 14 |
| 6.1.4. | Drugi troškovi poslovanja | 14 |
| 6.2. | Rashodi financiranja | 15 |
| 7. | DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA | 15 |
| 7.1. | Dugotrajna imovina | 15 |
| 7.2. | Kratkotrajna imovina | 22 |
| 8. | OBVEZE | 24 |
| 8.1. | Dugoročne obveze | 24 |
| 8.2. | Kratkoročne obveze | 25 |
| 9. | ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA | 26 |
| 10. | KAPITAL I PRIČUVE | 26 |
| 11. | NALAZ | 27 |

| | | |
|------|-----------------------------------|----|
| III. | MIŠLJENJE | 30 |
| IV. | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE | 31 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/09-01/11
Urbroj: 613-11-09-2

Gospić, 17. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA KOMUNALIJE D.O.O., NOVALJA ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. kolovoza do 17. prosinca 2009.

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

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

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

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesene su računovodstvene politike Društva.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03 i 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05 i 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01 i 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04 i 90/05),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03 i 92/05),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02 i 122/05),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95 i 150/05),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04 i 178/04)
- i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Općinsko vijeće Novalje donijelo je 4. lipnja 1993., odluku o organiziranju javnog poduzeća s potpunom odgovornošću u društvo s ograničenom odgovornošću. Društvo je organizirano kao društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Novalji, Čiponjac jug 6. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu, matični broj subjekta je 020007782, a osobni identifikacijski broj 76954479056. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu razvrstano je u male poduzetnike. Osnivač Društva je grad Novalja (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 15.669.800,00 kn.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova su utvrđene radne jedinice i to vodovod, čistoća, kanalizacija, te radna jedinica za stručne i administrativne poslove. Navedenim pravilnikom regulirana su prava i obveze zaposlenika Društva. Izjavom o usklađivanju je utvrđena djelatnost Društva i to: opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće i odvoz smeća, održavanje groblja, uređenje i održavanje tržnica na malo. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čine članovi skog poglavarstva. Nadzorni odbor koji se sastoji od tri člana nadzire poslove vođenja Društva. Direktora Društva imenuje skupština na vrijeme od četiri godine, a od srpnja 1996. direktor je Nenad Peranić.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnje kontrole osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Knjigovodstvene transakcije provode se u službama odgovornima za pojedini djelokrug poslovanja. Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe sektora ili službe, te direktor, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju točno određene osobe za pojedino područje djelovanja.

Društvo koristi operativni sustav Windows XP s integriranim umrežavanjem. Kod unosa podataka unutar računovodstvenog odjela svaka poslovna promjena se unosi jedanput, dok se zaduženja korisnika komunalnih usluga iz komunalnog odjela mjesečno automatski prenose u financijsko računovodstvo. U nabavnoj službi račun se unosi u knjigu ulaznih računa. Šef računovodstva odobrava knjiženje poslovnih promjena.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje po propisima za poduzetnike, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu HSFI).

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- poslovne knjige

U Društvu se, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, vode propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a evidentiranje poslovnih promjena i unos obavlja se putem računala.

Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga dugotrajne imovine, knjiga skladišno materijalne evidencije i knjiga blagajne. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni pomoću računala.

- popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, poduzetnik treba potkraj svake poslovne godine popisati svu imovinu i obveze. Dana 20. prosinca 2008. donesena je odluka o godišnjem popisu, te o imenovanju komisija za popis: dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, dugoročne financijske imovine, potraživanja i obveza, zaliha i novčanih sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Po obavljenom popisu komisije su izradile izvještaje o rezultatima popisa.

Na temelju odluke direktora rashodovana je zbog dotrajalosti i nemogućnosti daljnje upotrebe dugotrajna imovina u iznosu 7.974,84 kn, materijal, sitan inventar, auto gume i zaštitna oprema u iznosu 51.569,34 kn, a zbog nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja od kupaca u iznosu 14.870,64 kn i za bolovanja u iznosu 5.347,76 kn. Također, oprihodovana su potraživanja koja su usklađena u iznosu 6.859,59 kn, otpisane su obveze zbog zastare u iznosu 130.177,65 kn, vrijednosno je usklađen predujam zbog nemogućnosti povrata u iznosu 4.973,58 kn, te su evidentirane kamate iz reprograma kreditnih obveza u iznosu 350.527,13 kn.

Knjigovodstveno stanje usklađeno je s rezultatima popisa na dan 31. prosinca 2008.

- financijski izvještaji

Prema Zakonu o računovodstvu temeljni financijski izvještaji malih poduzetnika su: bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje, koje je Društvo za 2008. i sastavilo. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama HSF1. U svibnju 2009. Skupština Društva prihvatila je financijska izvješća za 2008.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 14.065.288,00 kn, rashodi u iznosu 14.312.435,00 kn, te gubitak u iznosu 247.147,00 kn. U bilanci je iskazana aktiva, odnosno pasiva u iznosu 48.878.690,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 44.057.831,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 4.768.722,00 kn, te unaprijed plaćenih troškova u iznosu 52.137,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i pričuva u iznosu 16.981.424,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 17.752.423,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 4.018.445,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 10.126.398,00 kn.

4.2. Planiranje

Nadzorni odbor je 14. svibnja 2008. prihvatio prijedlog financijskog plana za 2008. Društvo je izradilo plan prihoda i rashoda odnosno financijskog rezultata po djelatnostima i vrstama prihoda i rashoda. Planom su utvrđeni prihodi od prodaje u zemlji (poslovni prihodi) u iznosu 14.331.990,00 kn, te financijski prihodi u iznosu 110.000,00 kn odnosno planirani su prihodi u iznosu 14.441.990,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 14.353.371,00 kn, od čega se na materijalne troškove odnosi 4.407.500,00 kn, troškove osoblja 5.396.468,00 kn, amortizaciju 2.675.909,00 kn i druge troškove poslovanja 1.272.494,00 kn, te troškove financiranja u iznosu 601.000,00 kn. Društvo je planiralo dobit u iznosu 88.619,00 kn, a koncem 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 247.147,00 kn. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2008. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana poslovanja i razvoja za tekuću godinu.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i rashodi po djelatnostima za 2008.

u kn

| Redni broj | Djelatnost | Planirano | | | Prihodi |
|------------|-----------------------------|---------------|---------------|-------------------|------------|
| | | Prihodi | Rashodi | dobit/ gubitak | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prodaja i distribucija vode | 7.321.000,00 | 6.805.029,79 | 515.970,21 | 6.727.642 |
| 2. | Održavanje kanalizacije | 1.647.000,00 | 1.566.600,37 | 80.399,63 | 1.634.738 |
| 3. | Odvoz smeća i otpada | 4.470.000,00 | 4.318.303,11 | 151.696,89 | 4.747.130 |
| 4. | Održavanje javnih površina | 643.990,23 | 1.138.224,59 | -494.234,36 | 618.991 |
| 5. | Održavanje groblja | 120.000,00 | 351.227,98 | -231.227,98 | 107.166 |
| 6. | Tržnice na malo | 240.000,00 | 173.985,21 | 66.014,79 | 229.618 |
| UKUPNO | | 14.441.990,23 | 14.353.371,05 | 88.619,18 | 14.065.287 |

5. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 14.441.990,23 kn, a ostvareni u iznosu 14.065.287,52 kn, što je za 376.702,71 kn ili 2,6 % manje od plana.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

kn

| Red. broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel u % |
|-----------|--|---------------|---------------|----------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni prihodi | 14.331.990,23 | 13.844.622,60 | 96,6 | 98,4 |
| 1.1. | - prodaja i distribucija vode | 5.771.000,00 | 5.914.462,30 | 102,5 | 42,1 |
| 1.2. | - održavanje kanalizacije | 1.627.000,00 | 1.553.292,28 | 95,5 | 11,0 |
| 1.3. | - odvoz smeća i zbrinjavanje otpada | 4.440.000,00 | 4.510.705,61 | 101,6 | 32,1 |
| 1.4. | - održavanje groblja i obavljanja pogrebnih usluga | 120.000,00 | 107.166,46 | 89,3 | 0,8 |
| 1.5. | - sajamske pristojbe | 240.000,00 | 229.618,16 | 95,7 | 1,6 |
| 1.6. | - održavanje javnih površina | 643.990,23 | 618.991,17 | 96,1 | 4,4 |
| 1.7. | - drugi prihodi | 1.490.000,00 | 910.386,62 | 61,1 | 6,5 |
| 2. | Financijski prihodi | 110.000,00 | 220.664,92 | 200,6 | 1,6 |
| | Ukupno | 14.441.990,23 | 14.065.287,52 | 97,4 | 100,0 |

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 13.844.622,60 kn i odnose se na prihode ostvarene obavljanjem komunalnih i drugih djelatnosti.

5.1.1. Prihodi od prodaje i distribucije vode

Prihodi od prodaje i distribucije vode planirani su u iznosu 5.771.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.914.462,30 kn, što je za 143.462,30 kn ili 2,5% više od plana.

Ovi prihodi odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu 5.185.014,23 kn i na druge prihode od vodovoda u iznosu 729.448,07 kn. Vodu za daljnju distribuciju Društvo nabavlja od Vodovoda Hrvatsko primorje južni ogranak. Tijekom 2008. nabavljeno je vode za daljnju distribuciju 1 027 771 m³, korisnicima je isporučeno 669 086 m³ vode, odnosno gubici vode su 34,9%. Prema pisanom obrazloženju direktora glavni uzroci gubitaka vode odnose se na lošu kvalitetu materijala cjevovoda, te nisku iskorištenost cjevovoda izuzev tijekom turističke sezone. U cilju smanjivanja gubitaka vode, zamjena postojećih, odnosno, izgradnja novih cjevovoda obavlja se kvalitetnijim materijalima.

Društvo je tijekom 2008. primjenjivalo prodajnu cijenu vode iz siječnja 2007. Cijena vode ovisi o kategoriji potrošača koji su podijeljeni u dvije grupe i to: domaćinstva i gospodarstvo.

Cijena vode s uključenim porezom na dodanu vrijednost za domaćinstva u sezoni (lipanj, srpanj, kolovoz i rujan) iznosila je 5,83 kn po m³, a izvan sezone 4,27 kn po m³. Cijena vode za gospodarstvo u sezoni (lipanj, srpanj, kolovoz i rujan) iznosila je 8,22 kn po m³, a izvan sezone 6,84 kn po m³. Cijena vode sastoji se od naknade za isporučenu vodu s porezom na dodanu vrijednost, naknada za korištenje odnosno zaštitu voda i od naknade za izgradnju komunalne infrastrukture. Naknada za isporučenu vodu u strukturi cijene vode za domaćinstva izvan sezone odnosno u sezoni čini od 42,3% do 48,6%, a za gospodarstvo od 51,7% do 55,1% ukupne cijene vode. Pored navedenih naknada, Društvo korisnicima obračunava fiksni iznos za održavanje vodovoda (osnovna uplata) prema veličini priključka u visini od 25,62 kn do 122,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Za domaćinstva i za gospodarstvo naknada za korištenje voda iznosila je 0,80 kn, a naknada za zaštitu voda 0,90 kn. Visinu naknade (tarifu) za korištenje voda i visinu naknade za zaštitu voda određuje Vlada Republike Hrvatske i prihod su trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama temeljem Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Naknadu za korištenje voda plaćaju pravne i fizičke osobe za zahvaćanje i korištenje voda i za korištenje vodnih snaga, osim za opću uporabu voda. Ova naknada plaća se prema količini zahvaćene i iskorištene vode odnosno prema količini isporučene vode. Naknada za zaštitu voda plaća se za onečišćavanje i zagađivanje voda, ovu naknadu plaćaju pravne i fizičke osobe koji ispuštaju otpadne vode ili druge tvari kojima se onečišćuju vode odnosno pogoršava njihova kakvoća i uporabljivost. Ova naknada plaća se prema količini ispuštene otpadne vode i stupnju utjecaja na pogoršanje kakvoće ili uporabivost vode. Društvo naplaćuje naknadu za korištenje i zaštitu voda, te naplaćena sredstva doznačuje trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama na način da banka sredstva primljena na posebne račune Društva za naplatu isporučene vode raspoređuje na račun Društva odnosno na račune trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Obveze Društva za navedene naknade koncem 2008. iznose 306.418,67 kn od čega se na nedospjele obveze odnosi 261.244,53 kn i na obveze na temelju naplaćenih naknada od korisnika 45.174,14 kn. Nedospjele obveze odnose se na obveze prema ispostavljenim računima korisnicima odnosno obveze koje se odnose na buduću naplatu naknada za korištenje i zaštitu voda. Početno stanje obveza za naplaćene naknade iskazano je u iznosu 42.827,66 kn. Tijekom 2008. korisnicima je naplaćeno naknada u iznosu 1.081.984,20 kn, a trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama doznačeno 1.079.637,72 kn tako da obveza 31. prosinca 2008. iznosi 45.174,14 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2008.) Društvo je podmirilo obveze za naknadu za korištenje i zaštitu voda u cijelosti.

Naknada za izgradnju komunalne infrastrukture (u svrhu sufinanciranja vodoopskrbe) ostvarena je na temelju zaključaka gradskog poglavarstva, a visina naknade iznosi 2,30 kn. Početno stanje obveza za naplaćene naknade iskazano je u iznosu 480.704,99 kn. Tijekom 2008. korisnicima je naplaćeno naknada u iznosu 1.547.207,34 kn, a Gradu je doznačeno 2.027.609,20 kn tako da obveza 31. prosinca 2008. iznosi 303,13 kn.

Vodomjeri se očitavaju mjesečno odnosno dvomjesečno i tromjesečno za povremene korisnike usluga, a očitavanje vodomjera obavljaju zaposlenici Društva.

Drugi prihodi od vodovoda u iznosu 729.448,07 kn odnose se na prihode od izrade priključaka na vodovodni sustav ostvareni su u iznosu 719.029,55 kn i na druge prihode (naknade za suglasnost i drugo) u iznosu 10.418,52 kn. Prihodi od priključaka na vodovodni sustav ostvareni su na temelju cjenika komunalnih usluga kojem je utvrđena cijena izrade priključka, satnica zaposlenika na izradi priključka te troškovi prijevoza izvan sjedišta Društva. Cijena izrade priključka iznosi 610,00 kn.

5.1.2. Prihodi od održavanja kanalizacije

Prihodi od održavanja kanalizacije planirani su u iznosu 1.627.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.553.292,28 kn, što je za 73.707,72 kn ili 4,5% manje od plana. Odnose se na prihode od kanalizacije u iznosu 746.736,57 kn, prihode od pražnjenja septičkih jama u iznosu 444.315,71 kn i na fiksni iznos za održavanje kanalizacije (osnovna uplata) u iznosu 362.240,00 kn. Cijena usluge odvodnje otpadnih voda ovisi o kategoriji potrošača koji su podijeljeni u dvije grupe i to: domaćinstva i gospodarstvo, dok cijena čišćenja otpadnih voda iz septičkih jama ovisi o teritorijalnoj pripadnosti.

Cijena odvodnje s uključenim porezom na dodanu vrijednost za domaćinstva u sezoni (lipanj, srpanj, kolovoz i rujan) iznosila je 3,42 kn po m³, a izvan sezone 2,81 kn po m³. Cijena vode za gospodarstvo u sezoni (lipanj, srpanj, kolovoz i rujan) iznosila je 4,64 kn po m³, a izvan sezone 3,92 kn po m³. Cjenikom je utvrđen fiksni iznos za održavanje kanalizacije (osnovna uplata) u iznosu 12,20 kn za domaćinstva, te 61,00 kn za gospodarstvo. Cijene čišćenja otpadnih voda iz septičkih jama ovisi o teritorijalnoj pripadnosti, te je za Novalju iznosila 79,30 kn po m³, a za područja izvan Novalje na spomenutu cijenu zaračunavalo se 5,37 kn po prijednom kilometru kao i 20,00 kn za prihvat vozila na fekalnoj stanici.

U 2008. obračunano je za odvodnju otpadnih voda ukupno 746.736,57 kn, od čega domaćinstvima 350.381,80 kn ili 46,9%, a gospodarstvu 396.354,77 kn ili 53,1%. Za čišćenja otpadnih voda iz septičkih jama obračunano je 444.315,71 kn od čega domaćinstvima 210.348,90 kn ili 47,3%, a gospodarstvu 233.966,81 kn ili 52,7%.

5.1.3. Prihodi od usluga odvoza smeća i zbrinjavanja otpada

Prihodi od usluga odvoza smeća i zbrinjavanja otpada planirani su u iznosu 4.440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.510.705,61 kn, što je za 70.705,61 kn ili 1,6% više od plana. Odnose se na prihode obračunane prema površini prostora u iznosu 3.752.320,93 kn od čega se na gospodarstvo odnosi 1.441.895,96 kn, a na domaćinstva 2.310.424,97 kn, te na prihode od zbrinjavanja otpada u iznosu 758.384,68 kn.

Cijena usluga odvoza smeća ovisi o teritorijalnoj pripadnosti potrošača, te kategoriji potrošača. Cijene su utvrđene prema površini poslovnog odnosno stambenog prostora, a za vrijeme turističke sezone cijene su veće od cijena usluga tijekom godine. Cjenikom su za pravne osobe koje ne rade cijelu godinu utvrđene cijene u mjesečnim iznosima kao i cijene po broju noćenja u autokampovima. Također, cjenikom su utvrđene i cijene odvoza odnosno zbrinjavanja otpada po odvozu na deponij.

5.1.4. Prihodi od održavanja groblja i obavljanja pogrebnih usluga

Prihodi od groblja i obavljanja pogrebnih usluga planirani su u iznosu 120.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 107.166,46 kn, što je za 12.833,54 kn ili 10,7% manje od plana. Odnose se na prihode od grobnih naknada u iznosu 93.516,46 kn i pogrebnih usluga u iznosu 13.650,00 kn. Grad je 1998. donio odluku o grobljima kojom je Društvu povjerio poslove održavanja i upravljanja grobljima. Odlukom su utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanje groblja i uklanjanje otpada, te uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Visina godišnje grobne naknade primjenjuje se od svibnja 2002. na temelju zaključka poglavarstva grada i iznosi 93,94 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost za jednodijelnu grobnicu odnosno za dvodijelnu grobnicu u iznosu 187,88 kn.

Pogrebna usluga utvrđena je u iznosu 793,00 kn, a cjenikom iz svibnja 2004. utvrđena je i cijena ukopa urne u iznosu 610,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Za

gradsko groblje postoje katastarski planovi i vodi se očevidnik groblja te se obračunava i naplaćuje grobna naknada. Prihodi od pogrebnih usluga odnose se na usluge vezane za ukop pokojnika.

5.1.5. Prihodi od sajamskih pristojbi

Prihodi od sajamskih pristojbi planirani su u iznosu 240.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 229.618,16 kn, što je za 10.381,84 kn ili 4,3% manje od plana. Odlukom o davanju u zakup javnih površina iz ožujka 2008., utvrđene su početne cijene za davanje javnih površina u zakup, te postupak provođenja javnog nadmetanja. Za razdoblje od 1. lipnja do 30. rujna 2008. na temelju provedenog javnog nadmetanja Društvo je dalo u zakup javne površine na gradskoj tržnici, a s korisnicima usluga zaključeni su ugovori kojima je utvrđena postignuta cijena na nadmetanju, dok su drugim korisnicima usluga obračunate cijene iz cjenika komunalnih usluga.

5.1.6. Prihodi od održavanja javnih površina

Prihodi od čišćenja i održavanja javnih površina planirani su u iznosu 643.990,23 kn, a ostvareni su u iznosu 618.991,17 kn, što je za 24.999,06 kn ili 3,9% manje od plana. Ostvareni su na temelju plana održavanja javnih površina u Gradu za 2008., te ugovora o održanju javnih površina zaključenog s Gradom. Prema ugovoru Grad je za navedene poslove u proračunu planirao sredstva u iznosu 755.168,20 kn. Za obavljene usluge čišćenja Društvo Gradu ispostavlja mjesečne račune sa obračunom izvedenih radova uz primjenu cijena utvrđenih u planu.

5.1.7. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 1.490.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 910.386,62 kn, što je za 579.613,38 kn ili 38,9% manje od plana.

Odnose se na prihode od Grada za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 368.668,40 kn, naknade šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 183.590,83 kn, prihode od otpisa obveze zbog zastare prema godišnjem popisu u iznosu 138.427,65 kn, naknada za priključenje na vodovodni sustav zbog provođenja prisilne naplate u iznosu 80.328,79 kn, naknada za obračun i naplatu naknada za korištenje i zaštitu voda (5,0%) u iznosu 54.099,27 kn, Zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja djelatnika u iznosu 15.024,10 kn, prodaje dugotrajne imovine u iznosu 14.250,00 kn, naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu 6.859,59 kn i na druge nespomenute prihode u iznosu 49.137,99 kn. Grad je za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture prenio Društvu sredstva u iznosu 368.668,40 kn, za otplate kredita dobivenih za izgradnju magistralnog vodovoda.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 110.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 220.664,92 kn, što je za 110.664,92 kn ili 100,6% više od plana i odnose se na prihode od kamata na depozite kod poslovne banke, dividende, zatezne kamate i tečajne razlike.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 14.353.371,05 kn, a ostvareni su u iznosu 14.312.435,06 kn, što je za 40.935,99 kn ili 0,3% manje od plana.

U tablici 3 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 3

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Ostvareno | % ostvarenje | Udjel u % |
|------------|---------------------------|---------------|---------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni rashodi | 13.752.371,05 | 13.663.687,90 | 99,4 | 95,5 |
| 1.1. | Materijalni troškovi | 4.407.500,00 | 4.377.740,69 | 99,3 | 30,6 |
| 1.2. | Troškovi osoblja | 5.396.468,07 | 5.185.958,85 | 96,1 | 36,2 |
| 1.3. | Amortizacija | 2.675.908,88 | 2.660.543,27 | 99,4 | 18,6 |
| 1.4. | Drugi troškovi poslovanja | 1.272.494,10 | 1.439.445,09 | 113,1 | 10,1 |
| 2. | Rashodi financiranja | 601.000,00 | 648.747,16 | 107,9 | 4,5 |
| UKUPNO | | 14.353.371,05 | 14.312.435,06 | 99,7 | 100,0 |

U strukturi ukupnih rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 95,5%, a rashodi financiranja s 4,5%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 13.752.371,05 kn, a ostvareni su u iznosu 13.663.687,90 kn, što je za 88.683,15 kn ili 0,6% manje od plana. Najznačajniji udjel u strukturi poslovnih rashoda imaju troškovi osoblja s 38,0% i materijalni troškovi s 32,0%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 4.407.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.377.740,69 kn, što je za 29.759,31 kn ili 0,7% manje od plana. Ovi troškovi odnose se na nabavnu vrijednost prodane vode (nabavljene za daljnju distribuciju) u iznosu 1.438.879,40 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 1.633.073,66 kn i na troškove usluga u iznosu 1.305.787,63 kn.

Nabavna vrijednost prodane robe

Troškovi za nabavljenu vodu za daljnju distribuciju ostvareni su u iznosu 1.438.879,40 kn. Voda je nabavljena od Vodovoda Hrvatsko primorje južni ogranak, a Društvo je tijekom 2008. nabavilo 1 027 771 m³ vode po cijeni 1,40 kn po m³.

Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su u iznosu 1.873.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.633.073,66 kn, što je za 239.926,34 kn ili 12,8% manje od plana. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 977.598,68 kn i troškove energije u iznosu 655.474,98 kn. Kod prijema materijala, sitnog inventara, auto guma i mazuta u skladište ispostavljaju se primke. Evidentiranje nabave zaliha materijala, sitnog inventara, auto guma i mazuta obavlja se prema trošku nabave. Utrošak materijala vodi se po metodi prosječnih cijena. Sitni inventar i auto gume otpisuju se jednokratno kod stavljanja u uporabu.

Troškovi utrošenih sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 977.598,68 kn i odnose se na vodovodni, kanalizacijski i drugi osnovni materijal koji služi za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 759.929,25 kn, uredski materijal u iznosu 52.904,13 kn, troškove materijala za čišćenje, održavanje i higijenu u iznosu 14.886,46 kn, otpis sitnog inventara, auto guma i opreme 99.198,62 kn i na troškove rezervnih dijelova za teretna i osobna vozila u iznosu 50.680,22 kn. Sitni inventar, auto gume i oprema za zaštitu na radu otpisuju se jednokratno kod stavljanja u uporabu. Utrošeni rezervni dijelovi za održavanje vozila izdaju se sa skladišta na temelju izdatnica, te se evidentiraju na troškove po metodi prosječnih cijena.

Troškovi energije ostvareni su u iznosu 655.474,98 kn. Odnose se na troškove goriva i maziva u iznosu 493.373,32 kn i na troškove električne energije u iznosu 162.101,66 kn. Energetici se evidentiraju izravno na troškove. Za nabavu motornog benzina zaključen je ugovor o korištenju INA kreditne kartice za motorna vozila, a nabavljeni motorni benzin evidentira se izravno na troškove po stvarnim cijenama. Za korištenje službenih automobila ustrojena je evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva po prijašnjem kilometru.

Društvo je za nabavu motornog benzina i diesel goriva provelo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti. Za isporuku goriva zaključen je koncem ožujka 2008. ugovor za isporuku goriva vrijednosti 469.445,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008., iako je u pozivu za nadmetanje utvrđeno razdoblje trajanja ugovora od 20. ožujka 2008. do 31. prosinca 2008. Navedeno nije u skladu s odredom članka 89. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Tijekom 2008. dobavljač je isporučio gorivo u vrijednosti 492.508,42 kn, od čega prije zaključivanja ugovora gorivo vrijednosti 20.654,71 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi usluga

Troškovi usluga planirani su u iznosu 1.184.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.305.787,63 kn, što je za 121.287,63 kn ili 10,2% više od plana. Odnose se na usluge održavanja u iznosu 706.966,30 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 208.361,95 kn, usluge zakupa u iznosu 102.143,86 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava i cestarina u iznosu 62.367,68 kn, intelektualne usluge u iznosu 55.725,00 kn, reprezentaciju u iznosu 54.131,17 kn, usluge analize vode i kontrole kvalitete otpadnih voda u iznosu 53.891,00 kn, troškove oglašavanja javne nabave i drugo u iznosu 34.070,00 kn, deratizacije i dezinfekcije u iznosu 27.311,00 kn, te na druge usluge u iznosu 819,67 kn.

Usluge održavanja u iznosu 706.966,30 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja objekata u iznosu 291.864,88 kn, tekućeg i investicijskog održavanje osnovnih sredstava u

iznosu 178.214,77 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 178.469,65 kn, te na usluge zaštite na radu u iznosu 58.417,00 kn.

Usluge tekućeg održavanja objekata u iznosu 291.864,88 kn prema vrsti izvedenih radova odnose se na usluge servisiranja vodomjera i ugradnje modula za daljinsko očitavanje u iznosu 94.036,00 kn, građevinske radove u iznosu 55.139,00 kn, usluge održavanja knjigovodstvenih programa u iznosu 38.400,00 kn, kontrolu plinskih bunara na odlagalištu otpada u iznosu 15.680,00 kn, dojavni sustav zgrade u iznosu 6.600,00 kn i na druge radove i usluge u iznosu 82.009,88 kn. Građevinski radovi u iznosu 164.131,88 kn, odnose se na nabavu pijeska i betona s prijevozom, čišćenje terena i druge radove. Usluge servisiranja u iznosu 59.266,00 kn, odnose se na usluge popravaka i baždarenje vodomjera, dok je za nabavu modula za daljinsko očitavanje utrošeno 34.670,00 kn. Usluge održavanja programa u iznosu 38.400,00 kn, odnose se na usluge održavanja knjigovodstvenih programa. Drugi radovi i usluge odnose se na usluge održavanja kopirnog aparata, nabavu sezonskog cvijeća, suglasnosti hrvatske elektroprivrede, nabavu zemlje, održavanje računalne i mrežne opreme, te druge usluge. Izvoditelji radova za obavljene usluge ispostavili su račune koji su prije evidentiranja u poslovnim knjigama Društva kontrolirani od strane odgovorne osobe.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja osnovnih sredstava u iznosu 178.214,77 kn odnos se na usluge tekućeg održavanja u iznosu 117.364,77 kn i investicijskog održavanja u iznosu 60.850,00 kn. Usluge tekućeg održavanja u iznosu 117.364,77 kn odnose se na usluge ispitivanja podmorskog ispusta 24.800,00 kn, građevinske radova održavanja deponije otpada u iznosu 20.922,50 kn, održavanje pumpi i druge opreme u iznosu 21.065,00 kn, popravak centrale u iznosu 15.604,00 kn i druge raznovrsne nespomenute usluge u iznosu 34.973,27 kn. Usluge investicijskog održavanja u iznosu 60.850,00 kn odnose se na zamjenu rotacionog puhalu u iznosu 33.000,00 kn, te na održavanje druge opreme u iznosu 27.850,00 kn. Ove usluge ostvarene su na temelju uredne dokumentacije.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 178.469,65 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu 76.035,79 kn i usluge investicijskog održavanja u iznosu 102.433,86 kn. Tijekom 2008. održavanje različitih teretnih i osobnih prijevoznih sredstava obavljeno je na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa. Usluge održavanja vozila vrijednosti 34.848,00 kn obavljene su na temelju ugovora o održavanju vozila zaključenim s fizičkom osobom u veljači 2008. Ugovoreno je održavanje teretnih i osobnih vozila, ispostavljanje računa za svaku pojedinu izvršenu uslugu, te način plaćanja usluga putem mjesečnih obroka (paušala) u iznosu 2.904,00 kn mjesečno. Za obavljene usluge, obračun i plaćanje radova nije izvršen na temelju stvarno izvedenih radova i obavljenih usluga već putem ugovorenih mjesečnih obroka.

Državni ured za reviziju nalaže obračun radova održavanja vozila izvršiti prema pojedinim vrstama radova i to prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim cijenama.

Usluge zakupa ostvarene su u iznosu 102.143,86 kn, a odnose se na najam rovokopača utovarivača u iznosu 75.580,10 kn, poslovni najam teretnog vozila u iznosu 18.620,88 kn i najam opreme (plinska boca), te vozila za dezinfekciju u iznosu 7.942,88 kn. Troškovi poslovnog najam teretnog vozila ostvareni su u iznosu 18.620,88 kn na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2003. na rok od 60 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 6.147,54 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, a plaćanje prema planu otplate u mjesečnim iznosima.

Troškovi poslovnog najam rovokopača utovarivača ostvareni su u iznosu 75.580,10 kn na temelju ugovora zaključenog u travnju 2006. na rok od 60 mjeseci. Ugovorena je mjesečna

najamnina u iznosu 1.017,18 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, a plaćanje prema planu otplate u mjesečnim iznosima.

Intelektualne usluge ostvarene u iznosu 55.725,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na izradu investicijske studije projekta ulaganja u izgradnju garažno skladišnog prostora. Za izrađenu studiju na temelju ispostavljenog računa plaćeno je 48.000,00 kn. Druge intelektualne usluge odnose se na javnobilježničke, odvjetničke i konzultantske usluge, a troškovi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa.

Rashodi za usluge analize vode, kontrole kvalitete otpadnih voda, te usluge deratizacije i dezinfekcije izvršeni su na temelju zaključenih ugovora, a za obavljene usluge tijekom 2008. ispostavljeni su računi u iznosu 81.202,00 kn.

Usluge registracije prijevoznih sredstava i cestarina, reprezentacije, oglašavanje javne nabave, te druge usluge izvršene su na temelju uredne dokumentacije.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 5.396.468,07 kn, a ostvareni su u iznosu 5.185.958,85 kn, što je za 210.509,22 kn ili 3,9% manje od plana. Troškovi osoblja obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 4.424.879,56 kn, te poreze i doprinose na plaće u iznosu 761.079,29 kn. Prava, obveze i odgovornosti u svezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika regulirani su Pravilnikom o radu i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta s popisom poslova. Tijekom 2008. u Društvu je prosječno zaposleno 49 zaposlenika. Osim redovnih zaposlenika na neodređeno vrijeme Društvo je zaposlilo deset zaposlenika na određeno vrijeme za sezonske poslove čišćenja javnih površina u razdoblju od lipnja do rujna 2008. Bruto plaća zaposlenika čini umnožak vrijednosti boda i broja bodova pojedinog radnog mjesta uvećan za dodatak za radni staž. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. U svezi isplate plaća ustrojene su sve propisane evidencije. U prosincu je isplaćena najviša neto plaća u iznosu 12.160,34 kn, za spomenuti mjesec, isplaćena je najniža neto plaća u iznosu 2.011,15 kn.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 2.675.908,88 kn, a ostvareni su u iznosu 2.660.543,27 kn, što je za 15.365,61 kn ili 0,6% više od plana. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode. Kod obračuna amortizacije dugotrajne imovine primjenjuju se godišnje propisane stope. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno do njihovog potpunog otpisa.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 1.272.494,10 kn, a ostvareni su u iznosu 1.439.445,09 kn, što je za 166.950,99 kn ili 13,1% više od plana. Ovi troškovi odnose se na premije osiguranja imovine i osoba u iznosu 381.172,05 kn, druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 271.486,00 kn, bankarske usluge u iznosu 234.092,78 kn, otpisana potraživanja i neamortiziranu vrijednost materijalne imovine u iznosu 216.090,33 kn, druge nematerijalne troškove poslovanja u iznosu 131.980,27 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 69.000,12 kn, doprinose, članarine i poreze u iznosu 37.822,72 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 18.682,56 kn, reprezentaciju u iznosu 17.170,99 kn i na druge troškove poslovanja u iznosu 61.947,27 kn.

Troškovi za premije osiguranja ostvareni su u iznosu 381.172,05 kn i odnose se na osiguranje zaposlenika, zgrada i opreme, a Društvo je s osiguravajućim društvom u državnom

vlasništvu zaključilo ugovore o osiguranju.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenika do visine neoporezivih iznosa prema odredbama Zakona o porezu na dohodak ostvareni su u iznosu 271.486,00 kn i odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla po stvarnoj cijeni karte u iznosu 95.086,00 kn, regres za godišnji odmor, uskrnicu i božićnicu u iznosu 112.500,00 kn, darove u naravi u iznosu 19.600,00 kn, darove djeci zaposlenika u iznosu 19.800,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 14.000,00 kn, otpremnine u iznosu 8.000,00 kn i potpore radi smrti zaposlenika i zbog bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu 2.500,00 kn.

Otpisana potraživanja i neamortizirana vrijednost materijalne imovine u iznosu 216.090,33 kn odnose se na otpisanu neamortiziranu vrijednost rashodovane materijalne imovine u iznosu 9.729,30 kn i otpisana nenaplaćena potraživanja od kupaca u iznosu 206.361,03 kn (domaćinstva 161.110,48 kn, gospodarstvo 45.250,55 kn). Otpisi su obavljani na temelju odluka nadzornog odbora, a u najznačajnijem dijelu se odnose na otpis zbog zastare i nemogućnosti naplate potraživanja.

Drugi nematerijalni troškovi poslovanja u iznosu 131.980,27 kn odnose se na troškove seminara i obrazovanja u iznosu 33.816,29 kn, stručne literature u iznosu 18.896,23 kn, liječničkih pregleda zaposlenika u iznosu 77.917,75 kn i sudske troškove u iznosu 1.350,00 kn.

Naknade za rad članovima nadzornog odbora ostvarene su u iznosu 69.000,12 kn, a isplaćivane su na temelju zaključka gradskog vijeća iz srpnja 2004. kojim je utvrđena mjesečna naknada u iznosu 1.000,00 kn po članu. Doprinosi i porez obračunani su i plaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 18.682,56 kn i odnose se na dnevnice i troškove prijevoza na službenim putovanjima.

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 61.947,27 kn i odnose se na darove i sponzorstva u iznosu 29.306,03 kn, troškove koncesije u iznosu 13.993,98 kn, TV pretplate u iznosu 7.183,00 kn, prekomjernih manjkova na zalihama u iznosu 4.677,28 kn i na druge nespomenute troškove u iznosu 6.786,98 kn.

6.2. Rashodi financiranja

Rashodi financiranja planirani su u iznosu 601.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 648.747,16 kn, što je za 47.747,16 kn ili 7,9% više od plana. Odnose se na redovne kamate na kredite u iznosu 600.388,11 kn i na zatezne kamate i duge financijske rashode u iznosu 48.359,05 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 71.597.109,30 kn, a odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 182.913,06 kn, materijalnu imovinu u iznosu 71.087.762,93 kn, financijsku imovinu u iznosu 30.300,00 kn i potraživanja u iznosu 296.133,31 kn.

U nastavku se daje pregled promjena nabavne vrijednosti dugotrajne imovine u 2008.

Tablica broj 4

Promjene dugotrajne imovine u 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | Početno stanje 2008. | Povećanje | Smanjenje | Stanje 31. prosinca 2008. |
|------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Nematerijalna imovina | 182.913,06 | 0,00 | 0,00 | 182.913,06 |
| 2. | Materijalna imovina | 65.327.984,58 | 6.327.251,64 | 567.473,29 | 71.087.762,93 |
| 2.1 | Zemljište | 1.428.517,75 | 16.340,50 | 0,00 | 1.444.858,25 |
| 2.2. | Građevinski objekti | 47.198.682,61 | 495.976,48 | 37.937,04 | 47.656.722,05 |
| 2.3. | Oprema, alati i transportna sredstva | 7.581.607,75 | 1.898.297,40 | 275.596,28 | 9.204.308,87 |
| 2.4. | Druga imovina | 0 | 11.530,70 | 0,00 | 11.530,70 |
| 2.5. | Ulaganja u tijeku | 9.119.176,47 | 3.009.224,52 | 253.939,97 | 11.874.461,02 |
| 2.6. | Predujmovi | 0,00 | 895.882,04 | 0,00 | 895.882,04 |
| 3. | Dugotrajna financijska imovina | 8.341,66 | 21.958,34 | 0,00 | 30.300,00 |
| 4. | Potraživanja | 123.066,16 | 217.882,72 | 44.815,57 | 296.133,31 |
| UKUPNO | | 65.642.305,46 | 6.567.092,70 | 612.288,86 | 71.597.109,30 |

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine povećana je u 2008. za 5.954.803,84 kn ili 8,8% u odnosu na početno stanje. Promjena nabavne vrijednosti rezultat je nabave materijalne i financijske imovine u iznosu 6.567.092,70 kn, te smanjenja materijalne imovine u iznosu 612.288,86 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. ispravak vrijednosti dugotrajne imovine iskazan je u iznosu 27.539.278,77 kn, a sadašnja vrijednost iznosi 44.057.830,53 kn.

U dugotrajnoj imovini najveći udio čini materijalna imovina s udjelom 99,7%. Unutar materijalne imovine najznačajniji su građevinski objekti s udjelom 67,0%, te ulaganja u tijeku s udjelom 16,7%.

Tijekom 2008. u nabavu dugotrajne imovine uloženo je 6.567.092,70 kn, od čega za nabavu materijalne imovine 6.327.251,64 kn, financijsku imovinu 21.958,34 kn i potraživanja 217.882,72 kn.

Društvo je koncem 2007. doneslo Plan nabave dugotrajne imovine i plan nabave usluga, materijala i opreme za 2008., a tijekom 2008. doneseno je više izmjena plana. Planom nabave osnovnih sredstava predviđena je nabava imovine u iznosu 8.013.500,00 kn. Planirano je ulaganje u izgradnju poslovne zgrade u vrijednosti 3.650.000,00 kn, nabava više kamiona i vozila (novih i polovnih) ukupne vrijednosti 2.524.000,00 kn, radovi na kanalizaciji 365.000,00 kn, nabava čistilice i električnog vozila 300.000,00 kn, opreme i postrojenja 662.000,00 kn, izradu projekata 446.000,00 kn i nabavu računala i namještaja vrijednosti 66.500,00 kn.

7.1.1. Nematerijalna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je nabavna vrijednost nematerijalne imovine (računalni programi) u iznosu 182.913,06 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 112.209,10 kn ili 61,3%, tako da sadašnja vrijednost iznosi 70.703,96 kn.

7.1.2. Materijalna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. nabavna vrijednost materijalne imovine iskazana je u iznosu 71.087.762,93 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 27.427.069,67 kn ili 38,6%, tako da sadašnja vrijednost iznosi 43.660.693,26 kn. Odnosi se na nabavnu vrijednost zemljišta u iznosu 1.444.858,25 kn, građevinskih objekata u iznosu 47.656.722,05 kn, postrojenja, opreme i alata u iznosu 9.204.308,87 kn, ulaganja u tijeku u iznosu 11.874.461,02 kn, dane predujmove u iznosu 895.882,04 kn i drugo u iznosu 11.530,70 kn.

Građevinski objekti

Građevinski objekti nabavne vrijednosti 47.656.722,05 kn otpisani su u iznosu 21.340.062,04 kn ili 44,8%. Tijekom 2008. povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 495.976,48 kn odnosi se na prijenos osnovnih sredstava u upotrebu u iznosu 253.939,97 kn, ulaganja u sustav grijanja poslovne zgrade u iznosu 134.225,00 kn, uređenje klorinatorskih stanica u iznosu 69.510,06 kn, troškove priključenja objekata komunalne infrastrukture na elektroenergetski sustav u iznosu 29.808,00 kn i ulaganja u drugu imovinu u iznosu 8.493,45 kn.

Prijenos osnovnih sredstava u upotrebu u iznosu 253.939,97 kn odnosi se na prijenos u upotrebu crpne stanice Gajac vrijednosti 175.362,33 kn i regulacijskog okna vrijednosti 78.577,64 kn. U sustav grijanja poslovne zgrade uloženo je 134.225,00 kn i to za nabavu i montažu dizalice topline. Za nabavu i montažu dizalice topline vrijednosti 134.225,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost proveden je koncem 2007. postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Dobavljač je isporučio i montirao dizalicu topline i ispostavio račun u ugovorenom iznosu. Za izgradnju klorinatorske stanice utrošeno je 69.510,06 kn. Klorinatorska stanica izgrađena je na temelju ugovora iz listopada 2008. zaključenog s izvođačem radova za radove vrijednosti 69.510,06 kn, a izvođač radova je izgradio stanicu i ispostavio račun u ugovorenom iznosu. Rashodi za priključenje objekata komunalne infrastrukture na elektroenergetski sustav evidentirani su na temelju ispostavljenih računa. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 37.937,04 kn odnosi se na rashodovanje kanala za vodovod po godišnjem popisu (nabavna vrijednost iznosi 37.937,04 kn, ispravak vrijednosti 30.684,48 kn, a sadašnja vrijednost 7.252,56 kn).

Postrojenja, oprema i alat

Nabavna vrijednost postrojenja, opreme i alata na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 9.204.308,87 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 6.087.007,63 kn ili 66,1%. Nabavna vrijednost postrojenja, opreme i alata odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 2.477.968,11 kn i na transportna sredstva i alate u iznosu 6.726.340,76 kn.

Promjena nabavne vrijednosti postrojenja, opreme i alate u iznosu 1.622.701,12 kn odnosi se na ulaganja u vrijednosti 1.898.297,40 kn (nabavu teretnih i komunalnih vozila, te nadogradnje za teretna vozila u iznosu 1.524.728,64 kn, uređaja za rješavanje gubitaka vode 231.800,00 kn, kontejnera za komunalni otpad 43.237,50 kn, strojeva 27.190,39 kn, drvenih štandova 21.000,00 kn, uredskog namještaja 20.819,67 kn, uredske opreme 17.292,20 kn i mjerne stanice 12.229,00 kn), kao i rashodovanje po inventuri opreme nabavne vrijednosti u iznosu 162.558,98 kn, te prodaju opreme nabavne vrijednosti u iznosu 113.037,30 kn.

Nabava teretnih i komunalnih vozila i nadogradnje za teretna vozila u iznosu 1.524.728,64 kn odnosi se na nabavu novih teretnih i komunalnih vozila vrijednosti

1.287.820,00 kn, na nabavu rabljenih teretnih vozila u iznosu 182.288,07 kn, te na nadogradnju za teretna vozila vrijednosti 54.620,57 kn.

Za nabavu teretnog vozila vrijednosti 1.021.520,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost proveden je koncem 2007. postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je u siječnju 2008. zaključen ugovor za isporuku teretnog vozila vrijednosti 1.021.520,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dobavljač je isporučio vozilo i ispostavio račun u ugovorenom iznosu.

Koncem 2007. za nabavu komunalnog vozila za otpad vrijednosti 152.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i teretnog vozila vrijednosti 113.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te je u siječnju 2008. zaključen ugovor za isporuku vozila vrijednosti 266.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dobavljač je isporučio vozila i ispostavio račune u ugovorenom iznosu.

Također, tijekom 2008. Društvo je nabavilo od istog dobavljača dva rabljena teretna vozila vrijednosti 137.472,50 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka javne nabave. S obzirom da je vrijednost usluga veća od 70.000,00 kn, Društvo je bilo obvezno provesti postupke javne nabave propisane odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu rabljenog teretnog vozila utrošeno je 44.815,57 kn, te za nadogradnje teretnih vozila (polip, nosači) 54.620,57 kn, a rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa dobavljača.

Za nabavu usluga i uređaja za rješavanje gubitaka vode Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka za zaključivanje okvirnog sporazuma za razdoblje od četiri godine, u studenome 2008. zaključilo ugovor za usluge i robe vrijednosti 982.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te godišnji ugovor u prosincu 2008. za usluge ispitivanja i nabavu uređaja za rješavanje problematika gubitaka u javnoj vodoopskrbi vrijednosti 231.800,00 kn. Za nabavljeni i instalirani uređaj dobavljač je u 2008. ispostavio račun u iznosu 231.800,00 kn.

Druga oprema vrijednosti 141.768,76 kn (šest kontejnera za komunalni otpad, dizalica, čekić, sjekač, drveni štandovi, uredski namještaj, uredska oprema i mjerna stanica) nabavljena je od više dobavljača, a imovina je evidentirana na temelju ispostavljenih i prethodno kontroliranih računa.

Tijekom 2008. smanjena je vrijednost postrojenja, opreme i alata za 275.596,28 kn i to za rashodovanje po inventuri opreme i vozila nabavne vrijednosti u iznosu 165.343,55 kn, te prodaju opreme nabavne vrijednosti u iznosu 110.252,73 kn. Sadašnja vrijednost rashodovane opreme iznosi 881,18 kn i evidentirana je u rashodima poslovanja. Tijekom 2008. na temelju odluka nadzornog odbora prodana su dva rabljena službena automobila nabavne vrijednosti 110.252,73 kn. Automobili su knjigovodstveno otpisani, a za prodane automobile Društvo je kupcima ispostavilo račune u iznosu 14.250,00 kn.

Ulaganja u tijeku

Na dan 31. prosinca 2008. vrijednost ulaganja u tijeku iznosila je 11.874.461,02 kn, što je za 2.755.284,55 kn više u odnosu na početno stanje. Tijekom 2008. ulaganja u tijeku povećana su za 3.009.224,52 kn, a smanjena su za završena ulaganja koja su predana u uporabu u iznosu 253.939,97 kn.

Ulaganja u tijeku odnose se na izgradnju kanalizacije u iznosu 2.482.588,40 kn, ulaganja u izgradnju višenamjenske hale Društva u iznosu 181.952,96 kn, izgradnju crpne stanice Gajac u iznosu 175.362,33 kn, izgradnju redukcijskog okna i objekta za smještaj rešetke u iznosu 78.577,64 kn i druga ulaganja u tijeku u iznosu 90.743,19 kn (ulaganja u izradu projektne dokumentacije na izgradnji kanalizacijskog sustava Grada i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i daljinski nadzor deponije otpada). Tijekom 2008. predana je u uporabu izrađena crpna stanica Gajac vrijednosti 175.362,33 kn i regulacijsko okno vrijednosti 78.577,64 kn.

Za izgradnju kanalizacije Gaj utrošeno je 2.482.588,40 kn. Izgradnja kanalizacije započela je 2005. Društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je proveo postupke izbora izvoditelja radova 2005., te Društvu povjerio poslove nositelja izgradnje. Koncem 2008. izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda evidentirana je u poslovnim knjigama Društva kao investicija u tijeku u vrijednosti 10.733.694,87 kn. Grad je za izgradnju kanalizacije nakon provedenog postupka javne nabave s izabranim izvoditeljem radova u siječnju 2005. zaključio ugovor za radove vrijednosti 8.922.902,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U travnju 2005. zaključen je dodatak ugovoru kojim je Grad kao naručitelj radova ustupio sva prava i obveze iz ugovora Društvu. U svibnju 2008. s izabranim izvoditeljem radova zaključen je dodatak ugovoru prema kojem su ukupno ugovoreni radovi vrijednosti 10.528.102,97 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a u lipnju 2008. zaključen je ugovor kojim se izvođenje radova prenosi na novog izvoditelja. Dodatkom ugovoru iz lipnja 2008. produžen je rok izvođenja radova do svibnja 2009. Za izvedene radove izvoditelj radova je do konca 2008. ispostavio obračunske situacije u iznosu 10.473.294,87 kn, a tijekom 2009. nisu ispostavljane obračunske situacije. Do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) radovi nisu završeni, a Društvo nije poduzelo mjere za završetak ugovorenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za završetak ugovorenih radova, odnosno obračun ugovorne kazne u slučaju kašnjenja u izvođenju radova.

Za izgradnju spomenute kanalizacije izrađeni su idejni projekt, geodetska podloga i izmjena glavnog projekta 260.400,00 kn, nabavljena je oprema u iznosu 12.320,00 kn, te koncem 2008. vrijednost investicije izgradnje kanalizacije iznosi 10.733.694,87 kn. Za izradu idejnog projekta, geodetske podloge, te izmjenu glavnog projekta utrošeno je 260.400,00 kn. Za izmjenu glavnog projekta kanalizacije Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka nabave velike vrijednosti, u studenome 2008. zaključilo ugovor, te dodatak ugovoru u veljači 2009. za usluge vrijednosti 454.000,00 kn. Projekt je izrađen, a do konca 2008. za obavljene usluge ispostavljeni su računi u iznosu 124.000,00 kn, a 2009. računi u iznosu 330.000,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine za vrijednost idejnih projekata i geodetske podloge vrijednosti 136.400,00 kn obavljeno je na temelju pojedinačno ispostavljenih i prethodno kontroliranih računa vrijednosti do 70.000,00 kn.

Na temelju ugovora i dodataka ugovoru (izgradnja glavnog kolektora) koje je Društvo od 2005. do 2008. zaključilo s trgovačkim društvom u vlasništvu države za upravljanje

vodama i Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka, te na temelju ispostavljenih obračunskih situacija i upućenih zahtjeva, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama je do konca 2008. Društvu u skladu s ugovorima doznačilo sredstva u iznosu 8.605.818,75 kn. Društvo na temelju ugovora i dodatka ugovoru zaključenih s trgovačkim društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama, u 2008. preuzelo je obvezu financiranja u visini 36,58%, dok se Grad na temelju ugovora o financiranju izgradnje kanalizacije, obvezao Društvu doznačiti sredstva za podmirenje obračunskih situacija izvoditelju radova u visini 1.100.000,00 kn. Radovi na kanalizaciji do konca 2008. izvedeni su u iznosu 10.733.694,87 kn, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama doznačilo je sredstva u iznosu 8.605.818,75 kn, Grad u iznosu 1.294.176,68 kn (744.155,27 kn u 2007. i 520.021,41 kn u 2008). Obveza Društva za podmirenje obračunskih situacija izvoditeljima radova koncem 2008. iznosi 833.823,32 kn.

Ulaganja u izgradnju višenamjenske hale Društva u iznosu 181.952,96 kn odnose se na vodni doprinos 60.771,50 kn, glavni projekt i izmjene i dopune glavnog projekta 85.850,00 kn, priključenje objekta na elektroenergetski sustav 29.808,00 kn i na druge troškove vezane uz izgradnju hale u iznosu 5.523,46 kn. Za izradu glavnog projekta izgradnje višenamjenske hale tijekom 2007. proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te je u ožujku 2007. zaključen ugovor za izradu projekta vrijednosti 173.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije cjelokupni ugovoreni poslovi nisu izvršeni zbog otklanjanja nedostataka pri izgradnji objekta. Za obavljene usluge tijekom 2007. ispostavljen je račun u iznosu 86.900,00 kn, a tijekom 2008. račun u iznosu 63.100,00 kn.

Za izgradnju crpne stanice Gajac utrošeno je 175.362,33 kn, a za izgradnju regulacijskog okna 78.577,64 kn. Za izgradnju crpne stanice Gajac (regulacijsko okno i objekt za smještaj rešetke) Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka nabave male vrijednosti, u travnju 2008. zaključilo ugovor radove vrijednosti 123.046,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2008. za izvršene radove ispostavljeni su računi u iznosu 126.958,10 kn, od čega se na to za izgradnju crpne stanice odnose radovi vrijednosti 74.226,10 kn, a na izgradnju regulacijskog okna 52.732,00 kn.

Drugi troškovi za izgradnju crpne stanice odnose se na nabavu pokretne trake za transport materijala 69.800,00 kn i druga ulaganja vezana uz izgradnju stanice (izrada projekta strojarne, nabava vrata i drugog materijala za izgradnju) u iznosu 31.336,23 kn. Ulaganja su evidentirana na temelju pojedinačno ispostavljenih i prethodno kontroliranih računa vrijednosti do 70.000,00 kn. Za izgradnju regulacijskog okna ukupno je utrošeno 78.577,64 kn, a druga ulaganja u iznosu 25.845,64 kn, odnose se na utrošeni materijal i druge troškove.

Predujmovi

Na dan 31. prosinca 2008. dani predujmovi za izgradnju materijalne imovine iznose 895.882,04 kn, a odnose se na dani predujam za izvođenje građevinskih radova u iznosu 1.092.976,09 kn koji je umanjeno za vrijednost obračunatog predujma poreza na dodanu vrijednost u iznosu 197.094,05 kn, tako da stanje koncem 2008. iznosi 895.882,04 kn.

Za izgradnju zgrade servisa, remonta i popravka komunalnih vozila utrošeno je 1.092.976,09 kn. Građevinska dozvola za izgradnju poslovnog objekta pribavljena je u ožujku 2008. Za izgradnju zgrade Društvo je provelo otvoreni postupak nabave velike vrijednosti.

Planirana procijenjena vrijednosti izgradnje je 3.650.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je u rujnu 2008. doneslo odluku o poništenju provedenog nadmetanja s

obzirom da je ukupna vrijednost radova prema pristigloj pravovaljanoj ponudi bila veća od planirane procijenjene vrijednosti nabave (5.025.525,57 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema natječajnoj dokumentaciji za provođenje javnog nadmetanja koje je poništeno radovi izgradnje zgrade obuhvaćali su osnovne radove izgradnje objekta i radove uređenja okoliša, priključaka i pribavljanja uporabne dozvole.

Nakon poništenja javnog nadmetanja, Društvo je predviđene radove umanjilo za radove uređenja okoliša, priključaka i pribavljanja uporabne dozvole, te je s ponuditeljem koji je dostavio pravovaljanu ponudu, provelo pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave s istom procijenjenom vrijednosti radova za smanjeni obujam radova. Početkom prosinca 2008. s izvoditeljem radova zaključen je ugovor za radove vrijednosti 3.643.253,63 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rokom završetka radova do 1. lipnja 2009. Izvoditelju radova je u skladu s ugovorenim uvjetima do konca 2008. isplaćen predujam u visini 30,0% vrijednosti radova, odnosno 1.092.976,09 kn koji izvoditelj radova vraća umanjivanjem obračunskih situacija za 30,0% vrijednosti. Do konca 2008. izvoditelj radova nije ispostavljao obračunske situacije.

Društvo je s izvoditeljem radova, nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u kolovozu 2009. zaključilo dodatak ugovoru kojim su ugovoreni dodatni radovi (uređenje okoliša) u vrijednosti 158.269,86 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rok završetka radova do konca rujna 2009. Tijekom 2009. za izvedene radove izvoditelj je ispostavio obračunske situacije u iznosu 3.643.253,63 kn, odnosno u visini ugovorenih radova po osnovnom ugovoru. Do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) dodatni radovi ugovoreni prema dodatku ugovora nisu izvedeni, a Društvo nije poduzelo mjere za završetak ugovorenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za završetak ugovorenih radova, odnosno obračun ugovorne kazna u slučaju kašnjenja u izvođenju radova.

Financijska imovina

Na dan 31. prosinca 2008. dugotrajna financijska imovina iznosi 30.300,00 kn, a odnosi se na dionice poslovne banke.

Dugotrajna potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja za dugotrajnu imovinu iznose 296.133,31 kn, a odnose se na uplaćene jamčevine prema zaključenim ugovorima o operativnom leasingu. Društvo je zaključilo dva ugovora o operativnom leasingu i to za najam radnog stroja prema kojem je uplaćena jamčevina u iznosu 78.027,10 kn i za najam komunalnog vozila u iznosu 218.106,21 kn. Za nabavu teretnog vozila Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti zaključio u studenome 2008. ugovor o financijskom leasingu vozila na rok od pet godina. Vrijednost vozila je 148.889,66 EUR, a ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 2.471,58 EUR-a, te ostatak vrijednosti u iznosu 29.777,93 EUR-a. Vozilo je isporučeno u svibnju 2009., te do konca 2008. nije bilo otplata ugovorene najamnine.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je kratkotrajna imovina u iznosu 4.768.721,81 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 4.253.192,13 kn, novčana sredstva u iznosu 100.844,64 kn i zalihe u iznosu 414.685,04 kn.

Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 4.253.192,13 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 83,0 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.956.024,86 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 297.167,27 kn.

U odnosu na potraživanja iz 2007. kada su iznosila 4.079.933,19 kn, potraživanja za 2008. veća su za 173.258,94 kn ili 4,2%. Povećanje potraživanja odnosi se na potraživanja od države i drugih institucija (koja se u većini odnosi na potraživanja za pretporez) s 29.420,66 kn na 297.167,27 kn odnosno za 267.746,61 kn, potraživanja od kupaca smanjena su za 94.078,31 kn ili 2,3%, a druga potraživanja koja su iznosila 409,36 kn su u potpunosti naplaćena.

Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu 3.956.024,86 kn na potraživanja za odvoz smeća i zbrinjavanje otpada odnosi se 1.171.215,56 kn, isporučenu vodu 1.144.894,72 kn, potraživanja za obračunani porez na dodanu vrijednost i kamate 742.011,66 kn, od Grada Novalja za izgradnju komunalne infrastrukture 282.359,32 kn, naknadu za korištenje i zaštitu voda 261.244,53 kn, kanalizaciju i pražnjenje septičkih jama 260.961,94 kn, održavanje javnih površina 66.266,67 kn, obračunate grobne usluge i naknade 62.962,64 kn, te na druga nespomenuta potraživanja 4.909,33 kn. Tijekom 2008. potraživanja Društva su umanjena za vrijednost otpisanih potraživanja prema odlukama nadzornog odbora u iznosu 40.801,51 kn. Potraživanja od kupaca početkom godine iznosila su 4.176.502,86 kn, tijekom godine obračunato je 18.832.799,91 kn, a naplaćeno 19.012.476,40 kn odnosno 82,6%.

Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 100.844,64 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu i blagajni, a u strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 2,1%. Poslovanje Društva obavljano je putem tri redovna žiro računa, te četiri prijelazna žiro računa za prikupljanje sredstava za uplatu vode. S prijelaznih računa uplaćena sredstva se raspoređuju Društvu za komunalne usluge, te trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama za naknade za korištenje i zaštitu voda. Prema izvratku Financijske agencije stanje računa prema posljednjem izvratku iznosi 96.274,99 kn. Navedena stanja odgovaraju podacima u glavnoj knjizi. Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne, a stanje novca u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosi 4.569,65 kn i odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Zalihe

Zalihe na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 414.685,04 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u iznosu 412.869,68 kn, te na dane predujmove dobavljačima sirovina i materijala u iznosu 1.815,36 kn. Ulazak materijala i drugih zaliha evidentira se po stvarnim nabavnim cijenama, a obračun utroška evidentira se po metodi prosječnih cijena. Sitni inventar, auto gume i oprema za zaštitu na radu otpisuju se jednokratno kod stavljanja u upotrebu.

Zalihe na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 412.869,68 kn, a odnose se na zalihe vodovodnog i drugog materijala u iznosu 390.635,05 kn, rezervnih dijelova u iznosu

10.398,24 kn, sitnog inventara u iznosu 4.958,18 kn, auto guma u iznosu 4.389,28 kn, te zaštitne opreme u iznosu 2.488,93 kn. U nastavku se daje pregled promjena zaliha u 2008.

Tablica broj 5

Promjene stanja zaliha u 2008.

u kn

| Vrsta materijala | Početno stanje | Nabavljeno | Predano u upotrebu | Rashodovano | Stanje 31. prosinca 2008. |
|-----------------------------|----------------|------------|--------------------|-------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Vodovodni i drugi materijal | 373.250,06 | 807.434,17 | 786.215,34 | 3.833,84 | 390.635,05 |
| Rezervni dijelovi | 2.813,73 | 57.157,60 | 49.573,09 | 0,00 | 10.398,24 |
| Sitni inventar | 7.187,18 | 41.198,97 | 43.427,97 | 0,00 | 4.958,18 |
| Auto gume | 7.553,89 | 20.478,90 | 23.643,51 | 0,00 | 4.389,28 |
| Zaštitna oprema | 1.167,56 | 19.280,51 | 17.959,14 | 0,00 | 2.488,93 |
| Ukupno | 391.972,42 | 945.550,15 | 920.819,05 | 3.833,84 | 412.869,68 |

Tijekom 2008. nabavljeno je vodovodnog i drugog materijala u vrijednosti 807.434,17 kn koji se odnosi na nabavu vodovodnog materijala 354.481,49 kn, nabavu i servisiranje vodomjera 141.910,00 kn, kemijske otopine 45.270,00 kn, hidranata 43.256,50 kn, kanti i vrećica za komunalni otpad 33.745,82 kn, kanalizacijskih poklopaca u iznosu 23.883,00 kn i dugog raznovrsnog materijala vrijednost 164.887,36 kn.

Za nabavu vodovodnog materijala Društvo je provelo otvoreni postupak nabave velike vrijednosti po grupama vodovodnog materijala, te su s izabranim dobavljačima u svibnju 2008. zaključeni ugovori o nabavi za pojedine vrste materijala (vodovodni PE HD materijal, ventili, zasuni i dijelovi, te vodovodni lijevani i pocinčano željezni materijal) i to za nabavu materijala tijekom 2008. Od izabranih dobavljača tijekom 2008. ukupno je nabavljeno vodovodnog materijala vrijednosti 354.481,49 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S jednim dobavljačem zaključeni su godišnji ugovori za nabavu dvije grupe materijala ukupne vrijednosti 204.999,70 kn, a tijekom 2008. isporučeno je materijala 160.270,80 kn, od čega se na nabavljeni materijal do svibnja 2008. (vrijeme zaključivanja ugovora) odnosi 52.886,10 kn. S drugim dobavljačem zaključen je godišnji ugovor za nabavu jedne grupe materijala ukupne vrijednosti 207.293,72 kn, a tijekom 2008. isporučeno je materijala 194.210,69 kn, od čega se na nabavljeni materijal do svibnja 2008. (vrijeme zaključivanja ugovora) odnosi 112.741,99 kn. Godišnji ugovori za isporuku vodovodnog materijala zaključeni su u svibnju 2008., a Društvo je od navedenih dobavljača nabavljalo materijal od 1. siječnja 2008., odnosno vodovodni materijal nabavljen do svibnja 2008. vrijednosti 165.628,09 kn nabavljen je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu i servisiranje vodomjera Društvo je koncem 2007. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda, te je s izabranim dobavljačem (Grabar d.o.o., Varaždin) u veljači 2008. zaključen ugovor za nabavu, servisiranje i baždarenje vodomjera tijekom 2008., vrijednosti 287.912,50 kn. Tijekom 2008. ukupno je ispostavljeno računa u iznosu 201.276,00 kn, od čega se na servisiranje i baždarenje vodomjera odnosi 59.366,00 kn, a 141.910,00 kn na isporuku novih vodomjera.

Drugi materijal za obavljanje osnovne djelatnosti vrijednosti 311.042,68 kn, kao i rezervni dijelovi vrijednosti 57.157,60 kn, sitni inventar 41.198,97 kn, auto gume 20.478,90 kn

i zaštitna oprema vrijednosti 19.280,51 kn evidentirani su na temelju pojedinačno ispostavljenih i prethodno kontroliranih računa vrijednosti do 70.000,00 kn.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 21.770.868,02 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 17.752.423,27 kn i kratkoročne obveze u iznosu 4.018.444,75 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 17.752.423,27 kn i u odnosu na dugoročne obveze iz 2007. kada su iznosile 16.123.156,50 kn veće su za 1.629.266,77 kn ili 10,1%. U strukturi ukupnih obveza Društva sudjeluju s 81,5%. Odnose se na obveze za kredit za izgradnju podmorskog cjevovoda u iznosu 3.802.111,56 kn, vodoopskrbnog cjevovoda Novalja – Lun u iznosu 8.603.409,46 kn, poslovne zgrade u iznosu 2.862.837,79 kn, te izgradnju zgrade servisa i nabavu opreme u iznosu 2.484.064,46 kn.

Društvo se 1995. zadužilo u iznosu 1.634.439,86 DEM, te 1997. za izgradnju magistralnog vodovoda 910.000,00 DEM, a 1996. u iznosu 746.213,91 USD za izgradnju podmorskog cjevovoda. U 2008. ukupno je otplaćeno 368.668,40 kn, te stanje duga koncem godine po navedenim kreditima iznosi 12.405.521,02 kn (za izgradnju podmorskog cjevovoda 3.802.111,56 kn i za izgradnju magistralnog vodovoda 8.603.409,46 kn).

Obveze u iznosu 3.802.111,56 kn, odnose se na dva kredita za izgradnju podmorskog cjevovoda iz 1996., po kojima tijekom 2008. nije bilo otplata kredita. Trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i Hrvatska banka za obnovu i razvitak zaključili su 1996. dva ugovora o kreditiranju podmorskog cjevovoda u iznosu 1.679.658,08 USD. Društvo i trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama zaključili su ugovor kojim se je Društvo obvezalo otplatiti 50,0% ugovorenog iznosa, a utvrđena obveza Društva iznosi 746.213,91 USD. Rok otplate kredita je deset godina uključujući početak od jedne godine, u tromjesečnim obrocima i kamatnu stopu 6,0% odnosno 8,0% godišnje.

Obveze u iznosu 8.603.409,46 kn, odnose se na tri kredita za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda Novalja – Lun. Društvo se 1995. zadužilo u iznosu 1.634.439,86 DEM, te 1997. za izgradnju magistralnog vodovoda 910.000,00 DEM. Rok otplate kredita je bio je pet do osam godina uključujući početak od jedne godine. Društvo nije redovito podmirivalo obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama, te su u ožujku 2006., odnosno u siječnju 2007. Društvo i trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama zaključili su sporazum, odnosno dodatak sporazumu o reprogramu otplate duga s osnove financiranja izgradnje magistralnog cjevovoda. Sporazumom su utvrđene obveze Društva u iznosu 9.233.212,01 kn uključujući i kamate za vrijeme trajanja reprograma do konca 2011. u iznosu 1.515.478,24 kn odnosno ukupne obveze u iznosu 10.748.690,25 kn, te otplata duga u osam polugodišnjih obroka po 1.150.000,00 kn, te jedan obrok u iznosu 1.548.690,25 kn. Ugovorena je otplata od konca 2007. do konca 2011. Početno stanje otplate prema sporazumu o reprogramu duga iznosi 8.970.725,07 kn, do konca 2008. ukupno je otplaćeno 368.668,40 kn, tako da stanje 31. prosinca 2008. iznosi 8.603.409,46 kn.

Obveze u iznosu 2.862.837,79 kn, odnose se na bankarski kredit za izgradnju poslovne zgrade. U prosincu 2003. Društvo i poslovna banka zaključili su ugovor o kreditu na iznos 651.436,18 EUR. Rok otplate je deset godina u tromjesečnim obrocima od kojih prvi obrok

dospijeva na naplatu 31. ožujka 2005., uz kamatnu stopu 6,0% godišnje. Namjena kredita je izgradnja građevinskog objekta – poslovnog centra (uključujući i nabavu opreme), a za osiguranje povrata kredita ugovoren je zalog dvije nekretnine u vlasništvu Društva kao i izdavanje deset blanco vlastitih mjenica i šest blanco zadužnica svaka u iznosu 1.000.000,00 kn. Društvo je sredstva kredita utrošilo za utvrđenu namjenu. Kredit se redovito otplaćuje.

Obveze u iznosu 2.484.064,46 kn, odnose se na bankarski kredit za izgradnju zgrade servisa i nabavu opreme. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave velike vrijednost u lipnju 2008. Društvo i poslovna banka zaključili su ugovor o kreditu na iznos 551.116,62 EUR. Rok otplate je lipanj 2019. u tromjesečnim obrocima od kojih prvi obrok dospijeva na naplatu 30. rujna 2009., uz kamatnu stopu 4,0% godišnje. Namjena kredita je izgradnja građevinskog objekta izgradnju zgrade servisa vrijednosti 2.500.000,00 kn i nabavu opreme vrijednosti 1.500.000,00 kn, a za osiguranje povrata kredita ugovoren je zalog nekretnine kao i izdavanje pet blanco vlastitih mjenica i dvije blanco zadužnice. Do konca 2008. Društvo je utrošilo dio sredstava kredita i to za plaćanje izvoditelju radova izgradnje zgrade servisa u iznosu 1.092.976,09 kn i za nabavu opreme (teretnih vozila) u iznosu 1.355.007,50 kn, uvećano za tečajne razlike i naknade banci za odobrena a neiskorištena sredstva u iznosu 36.010,87 kn, odnosno obveze iznose 2.484.064,46 kn. Tijekom 2009. izvoditelju radova izgradnje zgrade servisa iz odobrenog kredita plaćeno je 1.564.640,67 kn, tako da ukupna obveza Društva prema poslovnoj banci po navedenom kreditu iznosi 4.048.705,13 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 4.018.444,75 kn i u odnosu na iskazane za 2007. u iznosu 3.490.039,51 kn manje su za 528.405,24 kn ili 15,%. U strukturi ukupnih obveza sudjeluju s 18,5%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.816.910,62 kn, obveze prema poslovnim bankama u iznosu 1.024.711,51 kn (kamate prema sporazumu o reprogramu duga 1.007.146,14 kn i interkalarne kamate 17.565,37 kn) naknade za zaštitu i korištenje voda u iznosu 589.081,12 kn (od čega se na nedospjele obveze odnosi 543.603,85 kn), prema zaposlenima u iznosu 288.735,45 kn, na poreze i doprinose u iznosu 164.456,28 kn, te na druge obveze u iznosu 134.549,77 kn.

- obveze prema dobavljačima

Od ukupnih obveza prema dobavljačima, najznačajnije su obveze prema izvoditelju radova za izgradnju kanalizacije Gaj u iznosu 821.858,04 kn, prema dobavljaču opreme 182.796,00 kn, osiguravajućem društvu 111.898,82 kn, za nabavljenu vodu za daljnju distribuciju 146.802,60 kn, nabavu, servisiranje i baždarenje vodomjera 85.375,60 kn, nabavu vodovodnog materijala 65.147,76 kn, te za nabavu sustava grijanja 54.091,88 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) Društvo je obveze u najznačajnijem dijelu podmirilo.

9. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je u iznosu

10.126.397,93 kn. Odnosi se na sredstva primljena od Grada u iznosu 1.294.176,68 kn i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama 8.832.221,25 kn.

U skladu s odredbama HSFI broj 14 Društvo potpore iskazuje na poziciji odgođenog priznavanja prihoda. Za izgradnju komunalne infrastrukture prethodnih godina primljena su sredstva u iznosu 8.469.850,02 kn, a tijekom 2008. sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama u iznosu 1.106.526,50 kn i Grada u iznosu 550.021,41 kn. Sredstva su dobivena za izgradnju kanalizacije Gaj i izradu projekta kanalizacije Stara Novalja, a do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) sredstva nisu raspoređivana u prihode iz razloga što izgradnja nije završena, te izgrađena komunalna infrastruktura nije knjigovodstveno stavljena u uporabu i nije obračunavana amortizacija.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Rješenjem Trgovačkog suda iz 1994. upisan je u sudski registar temeljni kapital u iznosu 1.219.659.000.- HRD, a nakon usklađivanja 1995. iznosi 1.221.800,00 kn. U razdoblju od 1995. do 2003. temeljni kapital društva povećavan je dva puta iz sredstava Društva. Na temelju odluke skupštine Društva iz prosinca 1997. i rješenja Trgovačkog suda iz rujna 1998. temeljni kapital povećao se za 1.769.100,00 kn, dok se na temelju odluke skupštine Društva iz svibnja 2003. i rješenja Trgovačkog suda iz kolovoza 2003. temeljni kapital povećao za 12.678.900,00 kn tako da iznosi 15.669.800,00 kn.

Ukupni kapital Društva početkom 2008. iznosi 17.206.612,94 kn, od čega je upisani kapital iskazan u iznosu 15.669.800,00 kn, pričuve u iznosu 92,33 kn, zadržana dobit u iznosu 1.301.061,37 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 235.659,24 kn. Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital iskazan je u iznosu 16.981.423,74 kn, a smanjen je za manjak tekuće godine u iznosu 247.147,54 kn, odnosno povećan za revalorizacijske pričuve iz financijske imovine u iznosu 21.958,34 kn.

11. NALAZ

Rashodi

- 1.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 14.353.371,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.312.435,00 kn, što je za 40.936,00 kn ili 0,3% manje od plana. Zadržana dobit iz prethodnih godina iznosi 1.536.721,00 kn, a za tekuću godinu ostvaren je gubitak u iznosu 247.147,00 kn, odnosno zadržana dobit na koncu 2008. iznosi 1.289.574,00 kn.

Usluge održavanja vozila vrijednosti 34.848,00 kn obavljene su na temelju ugovora o održavanju vozila zaključenim s fizičkom osobom u veljači 2008. Ugovoreno je održavanje teretnih i osobnih vozila, ispostavljanje računa za svaku pojedinu izvršenu uslugu, te način plaćanja usluga putem mjesečnih obroka (paušala) u iznosu 2.904,00 kn mjesečno. Za obavljene usluge, obračun i plaćanje radova nije izvršen na temelju stvarno izvedenih radova i obavljenih usluga već putem ugovorenih mjesečnih obroka.

Državni ured za reviziju nalaže obračun radova održavanja vozila izvršiti prema pojedinim vrstama radova i to prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim cijenama.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju.*

Dugotrajna imovina

- 2.1. Dugotrajna materijalna imovina iskazana je koncem 2008. u iznosu 71.087.763,00 kn, a odnosi se na zemljište u iznosu 1.444.858,00 kn, građevinske objekte 47.656.722,00 kn, postrojenja, opremu i alate 9.204.309,00 kn, ulaganja u tijeku 11.874.461,00 kn, dane predujmove 895.882,00 kn i drugo u iznosu 11.531,00 kn.

Za izgradnju kanalizacije Gaj utrošeno je 2.482.588,00 kn. Izgradnja kanalizacije započela je 2005. Društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je za izgradnju kanalizacije nakon provedenog postupka javne nabave s izabranim izvođačem radova u siječnju 2005. zaključio ugovor za radove vrijednosti 8.922.902,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U travnju 2005. zaključen je dodatak ugovoru kojim je Grad kao naručitelj radova ustupio sva prava i obveze iz ugovora Društvu. U svibnju 2008. s izabranim izvođačem radova zaključen je dodatak ugovoru prema kojem su ukupno ugovoreni radovi vrijednosti 10.528.103,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a u lipnju 2008. zaključen je ugovor kojim se izvođenje radova prenosi na novog izvođača. Dodatkom ugovoru iz lipnja 2008. produžen je rok izvođenja radova do svibnja 2009. Za izvedene radove izvođač radova je do konca 2008. ispostavio obračunske situacije u iznosu 10.473.295,00 kn, a tijekom 2009. nisu ispostavljane obračunske situacije. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2009.) radovi nisu završeni, a Društvo nije poduzelo mjere za završetak ugovorenih radova.

Za izgradnju zgrade servisa, remonta i popravka komunalnih vozila utrošeno je 1.092.976,00 kn. Građevinska dozvola za izgradnju poslovnog objekta pribavljena je u ožujku 2008. Početkom prosinca 2008. s izvođačem radova zaključen je ugovor za radove vrijednosti 3.643.254,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rokom završetka radova do 1. lipnja 2009. Izvođaču radova je u skladu s ugovorenim uvjetima do konca 2008. isplaćen predujam u visini 30,0% vrijednosti radova, odnosno 1.092.976,00 kn koji izvođač radova vraća umanjivanjem obračunskih situacija za 30,0% vrijednosti. Do konca 2008. izvođač radova nije ispostavljao obračunske situacije.

Društvo je s izvođačem radova, nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u kolovozu 2009. zaključilo dodatak ugovoru kojim su ugovoreni dodatni radovi (uređenje okoliša) u vrijednosti 158.270,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rok završetka radova do konca rujna 2009. Tijekom 2009. za

izvedene radove izvoditelj je ispostavio obračunske situacije u iznosu 3.643.254,00 kn, odnosno u visini ugovorenih radova po osnovnom ugovoru. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) dodatni radovi ugovoreni prema dodatku ugovora nisu izvedeni, a Društvo nije poduzelo mjere za završetak ugovorenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za završetak ugovorenih radova, odnosno obračun ugovorne kazna u slučaju kašnjenja u izvođenju radova.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je s izvoditeljem radova na izgradnji kanalizacije Gaj u prosincu 2009. sastavljen zapisnik o uočenim nedostacima u izgradnji, te dogovoreno uklanjanje nedostataka do konca veljače 2010. Nadalje, vezano uz završetak izgradnje zgrade servisa, remonta i popravka komunalnih vozila navodi se da konačan obračun radova nije sačinjen zbog uočenih nedostataka na izvođenju ugovorenih dodatnih radova.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Društvo je koncem 2007. doneslo Plan nabave dugotrajne imovine i plan nabave usluga, materijala i opreme za 2008., a tijekom 2008. doneseno je više izmjena plana. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi za 2008. Prema izvješću u 2008. zaključeno je deset ugovora za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti 8.518.672,00 kn, od čega se na nabavu roba i usluga vrijednosti iznad 300.000,00 kn i radova vrijednosti iznad 500.000,00 kn odnosi 8.197.133,00 kn. Tijekom 2008. proveden je jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma za razdoblje od četiri godine vrijednosti 982.800,00 kn.

Društvo je za nabavu motornog benzina i diesel goriva provelo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti. Za isporuku goriva zaključen je koncem ožujka 2008. ugovor za isporuku goriva vrijednosti 469.445,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008., iako je u pozivu za nadmetanje utvrđeno razdoblje trajanja ugovora od 20. ožujka 2008. do 31. prosinca 2008. Navedeno nije u skladu s odredom članka 89. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Tijekom 2008. dobavljač je isporučio gorivo u vrijednosti 492.508,00 kn, od čega prije zaključivanja ugovora gorivo vrijednosti 20.655,00 kn.

Za nabavu vodovodnog materijala Društvo je provelo otvoreni postupak nabave velike vrijednosti po grupama vodovodnog materijala, te su s izabranim dobavljačima u svibnju 2008. zaključeni ugovori o nabavi za pojedine vrste materijala (vodovodni PE HD materijal, ventili, zasuni i dijelovi, te vodovodni lijevani i pocinčano željezni materijal) i to za nabavu materijala tijekom 2008. Od izabranih dobavljača tijekom 2008. ukupno je nabavljeno vodovodnog materijala vrijednosti 354.481,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Godišnji ugovori za isporuku vodovodnog materijala zaključeni su u svibnju 2008., a Društvo je od navedenih dobavljača nabavljalo materijal od 1. siječnja 2008., odnosno vodovodni materijal nabavljen do svibnja 2008. vrijednosti 165.628,00 kn nabavljen je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Nadalje, tijekom 2008. Društvo je nabavilo od istog dobavljača dva rabljena teretna vozila vrijednosti 137.473,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. a nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

S obzirom da je vrijednost vozila, odnosno nabavljenog vodovodnog materijala veća od

70.000,00 kn, Društvo je bilo obvezno provesti postupke javne nabave propisane odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju.*

Društvo je za 2008. ostvarilo prihode u iznosu 14.065.288,00 kn, rashode u iznosu 14.312.435,00 kn i gubitak u iznosu 247.147,00 kn. Zadržana dobit iz prethodnih godina iznosi 1.536.721,00 kn, odnosno zadržana dobit na koncu 2008. iznosi 1.289.574,00 kn. Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 4.253.192,13 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.956.024,86 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 297.167,27 kn. Za dospjela potraživanja dužnicima poduzimaju se mjere prisilne naplate, a od ukupno dospjelih potraživanja od kupaca tijekom 2008. naplaćeno je 82,6%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi osoblja koji čine 36,2% ukupnih rashoda i materijalni troškovi koji čine 30,6%. Nepodmirene obveze koje koncem godine iznose 21.770.868,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na dugoročne obveze prema poslovnim bankama i trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama za izgradnju komunalne infrastrukture i poslovnih građevina 17.752.423,00 kn, te na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.816.911,00 kn. Tijekom 2008. Društvo je nakon provedenih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi zaključilo deset ugovora kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 8.518.672,00 kn. Vodovodni materijal, gorivo i rabljena teretna vozila vrijednosti 323.756,00 kn nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Društvo je u 2008. redovno obavljalo komunalne djelatnosti za koje je osnovano.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalije d.o.o., Novalja 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 za 2008. ostvarilo rashode u iznosu 14.312.435,06 kn. Za obavljene usluge održavanja vozila vrijednosti 34.848,00 kn, obračun i plaćanje radova nije izvršen na temelju stvarno izvedenih radova i obavljenih usluga već putem ugovorenih mjesečnih obroka (točka 1.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost ulaganja u materijalnu imovinu iznosi 6.327.251,64 kn. Ugovoreni radovi na izgradnji kanalizacije Gaj i izgradnje zgrade servisa do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) nisu završeni, a Društvo nije poduzelo mjere za završetak ugovorenih radova. Za ugovorene radove izgradnje kanalizacije Gaj vrijednosti 10.528.103,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ugovoren je rok izvođenja radova do svibnja 2009., a za izvedene radove ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 10.473.295,00 kn. Za izgradnju zgrade servisa, remonta i popravka komunalnih vozila ugovoreni su radovi u vrijednosti 3.801.524,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rok završetka radova do konca rujna 2009., a za izvedene radove ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 3.643.254,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Na temelju provedenih postupaka javne nabave tijekom 2008. zaključeno je deset ugovora za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti 8.518.672,00 kn. Plan nabave za 2008. je donesen, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi. Nabava vodovodnog materijala u vrijednosti 165.628,00 kn i rabljenih teretnih vozila vrijednosti 137.473,00 kn obavljena je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Nabava motornog benzina i diesel goriva u vrijednosti 492.508,00 kn obavljena je na temelju otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti, a razdoblje isporuke goriva utvrđeno ugovorom nije u skladu s odabranom ponudom i natječajnom dokumentacijom, te je prije zaključivanja ugovora isporučeno gorivo vrijednosti 20.655,00 kn (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivan Dabo, predsjednik od 3. lipnja 2008.

Aleksij Škunca, predsjednik od 18. prosinca 2003. do 3. lipnja 2008. i član od 3. lipnja 2008.

Ivan Datković, zamjenik predsjednika od 18. prosinca 2003. do 3. lipnja 2008.

Ivo Dabo Peranić, član od 18. prosinca 2003. do 3. lipnja 2008. i zamjenik predsjednika od 3. lipnja 2008.

2. Direktor:

Nenad Peranić, od 8. srpnja 1996.