



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO – BILJE D.O.O. BILJE

Osijek, prosinac 2009.

S A D R Ź A J

Stranica

		Stranica
I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	3
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	4
5.1.	Prihodi od prodaje	5
5.2.	Drugi poslovni prihodi	6
6.	RASHODI	6
6.1.	Materijalni troškovi	7
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	7
6.1.2.	Drugi troškovi	7
6.2.	Troškovi osoblja	8
6.3.	Amortizacija	8
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	9
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	9
7.1.	Dugotrajna imovina	9
7.1.1.	Materijalna imovina	9
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	10
7.1.3.	Nematerijalna imovina	11
7.2.	Kratkotrajna imovina	11
7.2.1.	Potraživanja	11
7.2.2.	Novčana sredstva	12
8.	OBVEZE	12
8.1.	Dugoročne obveze	12
8.2.	Kratkoročne obveze	12
9.	PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	12
10.	KAPITAL I PRIČUVE	13
11.	NALAZ	14
II.	MIŠLJENJE	17
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-01/20

Urbroj: 613-16-09-5

Osijek, 16. prosinca 2009.

I Z V J E Š Ć E
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
KOMUNALNO – BILJE D.O.O., BILJE ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. rujna do 16. prosinca 2009.

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

Ciljevi revizije bili su:

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

I. 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, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/09 i 12/09),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda 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),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 3/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02, 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 43/08, 87/09 i 94/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 19. prosinca 2003. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem broj Tt-03/1609-2 od 31. prosinca 2003. s matičnim brojem subjekta 030078493. Izjavom o izmjeni izjave o osnivanju od 7. travnja 2009. temeljni kapital Društva koji je iznosio 484.200,00 kn povećan je za subvencije i kapitalne potpore osnivača uplaćene u novcu u iznosu 1.962.300,00 kn, te iznosi 2.446.500,00 kn.

Općina Bilje (dalje u tekstu: Općina) je jedini osnivač i član Društva.

Sjedište Društva je u Bilju, ulica Kralja Zvonimira 1b.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u djelatnost brojčane oznake razreda 3811 – Skupljanje neopasnog otpada s matičnim brojem 1793969. Osobni identifikacijski broj Društva je 63140788294.

Osnovna djelatnost Društva je održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete te odvodnja atmosferskih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama.

Društvo ima skupštinu, nadzorni odbor i upravu-direktora. Skupštinu čini osnivač Društva. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih četiri imenuje Općina, a jednog imenuju zaposlenici Društva.

U promatranom razdoblju direktor je bio Goran Ranogajec koji je imenovan 12. srpnja 2007. Od 15. srpnja 2009., kada je odlukom vijeća Općine, Goran Ranogajec razriješen dužnosti direktora, za zamjenika direktora imenovan je Mario Festetić na rok od najduže godinu dana odnosno do imenovanja direktora koji će biti izabran na temelju natječaja. Ugovorom zaključenim u rujnu 2007. Društvo je dalo prokuru na neodređeno vrijeme Miloradu Nenadoviću. Prokurist je ovlašten sklapati sve ugovore i poduzimati sve pravne radnje u ime i za račun Društva, te je ovlašten zastupati Društvo u svim sudskim i izvan sudskim postupcima.

Koncem 2008. Društvo je imalo 19 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Ovlasti i odgovornosti zaposlenika, te poslovi za pojedina radna mjesta utvrđeni su Pravilnikom o radu. Direktor organizira i rukovodi procesom rada i poslovanja Društva. Voditelj operative organizira i kontrolira obavljanje radnih zadataka. Knjigovodstvenu dokumentaciju kontrolira stručni suradnik za računovodstvo. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, a pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Podaci u poslovnim knjigama su zaštićeni od neovlaštenih promjena i pristupa. Informacijski sustav zaštićen je od nedopuštenog korištenja ili uništenja. Računovodstveni sustav daje pravodobne i točne, te potpune podatke u skladu s dokumentacijom na temelju koje je obavljen unos podataka u poslovne knjige.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Prema odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo spada u male obveznike.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nije proveden, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu kojom je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Za 2008. sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna imovina u iznosu 10.839.528,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 9.339.992,00 kn, te kratkotrajnu imovinu 1.499.536,00 kn. Dugotrajnu imovinu čine nematerijalna imovina u iznosu 1.219.943,00 kn i materijalna imovina u iznosu 8.120.049,00 kn. Kratkotrajna imovina sastoji se od potraživanja u iznosu 544.397,00 kn i novca u banci i blagajni 955.139,00 kn.

Iskazana pasiva u iznosu 10.839.528,00 kn odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 2.613.378,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 356.158,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 911.809,00 kn te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja 6.958.183,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su prihodi u iznosu 3.792.560,00 kn, rashodi u iznosu 3.754.473,00 kn te dobit u iznosu 38.087,00 kn.

Prijava poreza na dobit za 2008. sastavljena je i predana nadležnoj ispostavi Porezne uprave 30. travnja 2009.

4.2. Planiranje

Prema donesenom financijskom planu za 2008. Društvo je planiralo prihode u iznosu 3.800.000,00 kn, rashode u iznosu 3.652.500,00 kn te dobit u iznosu 147.500,00 kn.

Prihodi od usluga planirani su u iznosu 2.900.000,00 kn i čine 76,3% ukupno planiranih prihoda. Prihodi od dotacija i subvencija planirani su u iznosu 900.000,00 kn i čine 23,7% ukupno planiranih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za plaće i nadoknade u iznosu 1.850.000,00 kn ili 50,6%, sirovine i materijal u iznosu 500.000,00 kn ili 13,7%, održavanje javne rasvjete i električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 400.000,00 kn ili 11,0% te gorivo u iznosu 299.500,00 kn ili 8,2% ukupno planiranih rashoda. Svi drugi rashodi planirani su u iznosu 603.000,00 kn ili 16,5%.

5. PRIHODI

U 2008. prihodi su planirani u iznosu 3.800.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.792.560,00 kn, što je za 7.440,00 kn ili 0,2% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode i to na prihode od prodaje u iznosu 2.984.406,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 808.154,00 kn.

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

Tablica 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	3.800.000,00	3.792.560,00	99,8	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	2.900.000,00	2.984.406,00	102,9	78,7
1.2.	Drugi prihodi	900.000,00	808.154,00	89,8	21,3
	Ukupno	3.800.000,00	3.792.560,00	99,8	100,0

5.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 2.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.984.406,00 kn, što je za 84.406,00 kn ili 2,9% više od plana. Ovi prihodi čine 78,7% ukupno ostvarenih prihoda. Općina je odlukom općinskog vijeća iz 2004. i dopunom odluke iz 2005. povjerila Društvu obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete te odvodnju atmosferskih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama.

Tijekom 2008. ostvareni su prihodi od obavljanja djelatnosti održavanja čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu 1.686.798,00 kn, od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama u iznosu 404.451,00 kn, javne rasvjete u iznosu 382.555,00 kn, grobnih usluga u iznosu 288.652,00 kn te drugih usluga obavljenih fizičkim i pravnim osobama u iznosu 221.950,00 kn. Za usluge održavanja čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta te održavanja javne rasvjete računi su ispostavljeni Općini, a za druge spomenute usluge fizičkim i pravnim osobama na koje se usluge odnose. Usluge su obračunane primjenom cijena iz cjenika koji je utvrđen uz suglasnost Općine.

Prihodi od održavanja javne rasvjete u iznosu 382.555,00 kn ostvareni su za troškove električne energije javne rasvjete u iznosu 250.271,00 kn i za obavljene usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 132.284,00 kn. Održavanje javne rasvjete Društvo je povjerilo izvršitelju kojeg je odabralo postupkom javne nabave. Općini su obračunani troškovi električne energije u visini ispostavljenih računa za električnu energiju odnosno u visini obračunanih radova.

Prihodi od grobnih usluga u iznosu 288.652,00 kn ostvareni su od naknada za dodjelu grobnih mjesta, godišnjih grobnih naknada, prijevoza pokojnika, poslova sahrane, te izgradnje grobnica. Društvo upravlja s četiri groblja. Prihodi od godišnjih grobnih naknada ostvareni su u iznosu 110.835,00 kn, a odnose se na naplaćene prihode. S obzirom da se iskazuju samo naplaćeni prihodi, u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu za 2008. u manjem iznosu za 23.799,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom točke 1.3.2. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kojom je propisano da se financijski izvještaji trebaju sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja na temelju koje se učinci transakcija i drugih događaja priznaju kada nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje učinaka transakcija i drugih događaja na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

U glavnoj knjizi tijekom godine evidentiraju se prihodi od prodaje na jednom knjigovodstvenom računu, a u pomoćnoj knjizi vodi se analitika prihoda po vrsti obavljenih usluga. Koncem godine u glavnoj knjizi su sa računa prihoda od prodaje temeljnicom evidentirani prihodi na analitičke račune po vrsti obavljenih usluga. Ukupni prihodi u glavnoj i pomoćnoj knjizi su istovjetni, dok prihodi po vrsti obavljenih usluga nisu točno iskazani u glavnoj knjizi te su primjerice prihodi od održavanja javne rasvjete iskazani u glavnoj knjizi u većem iznosu za 84.161,00 kn, a za isti iznos su umanjeni drugi prihodi od komunalnih usluga.

5.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 808.154,00 kn, što je za 91.846,00 kn ili 10,2% manje od plana. Odnose se na prihode od jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje u iznosu 673.245,00 kn, subvencije iz ranijih godina za nabavu materijala, pripremu zimske službe, materijalna davanja zaposlenicima, te izradu situacijskog plana za mrtvačnicu u iznosu 78.269,00 kn, subvenciju jedinice lokalne samouprave - osnivača za odvoz fekalija u iznosu 45.644,00 kn, opremanje mrtvačnica klima uređajima u iznosu 9.291,00 kn i druge prihode u iznosu 1.705,00 kn.

Prihodi u iznosu 673.245,00 kn odnose se na sredstva koja je doznala jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje Južna Baranja i to za sufinanciranje 10,0% izvedenih radova na distributivnom području jedinice u iznosu 217.527,00 kn i 50,0% obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu 455.718,00 kn. Izgradnju financiraju, na temelju zaključenih sporazuma, Hrvatske vode i dvije jedinice lokalne samouprave na čijem području se obavlja izgradnja. Sredstva spomenute jedinice lokalne samouprave evidentirana su kao prihod razdoblja, sredstva druge jedinice lokalne samouprave u čijem je vlasništvu Društvo evidentirana su kao kapitalna ulaganja vlasnika, a sredstva Hrvatskih voda kao odgođeni prihodi.

Prema odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja (točke 14.7., 14.21. i 14.22.) i 15 Prihodi (točke 15.12., 15.37. i 15.38.) potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine. Potpore iskazane kao odgođeni prihod priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. S obzirom na navedeno, Društvo nije trebalo potpore za izgradnju u iznosu 217.527,00 kn priznati kao prihod razdoblja nego kao odgođeni prihod.

Državni ured za reviziju nalaže s primljenim potporama postupati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Prihodi u iznosu 45.644,00 kn odnose se na sudjelovanje Općine u cijeni odvoza fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama fizičkih osoba. Vežano za povećanje cijene odvoza, Općina, na temelju zaključka općinskog vijeća, sufinancira od travnja 2008. razliku između dotadašnje i novoutvrđene cijene navedene usluge u visini 20,00 kn odnosno 40,00 kn po cisterni.

Subvencije iz ranijih godina u iznosu 78.269,00 kn, koje su bile pogrešno evidentirane na računu kapitalna ulaganja vlasnika, tijekom 2008. evidentirane su na računu prihoda od subvencija.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 3.652.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.754.473,00 kn, što je za 101.973,00 kn ili 2,8% više od plana. Odnose se na poslovne rashode.

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

Tablica 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.652.500,00	3.754.473,00	102,8	100,0
1. 1.	Materijalni troškovi	1.612.500,00	1.600.777,00	99,3	42,6
1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	550.000,00	453.211,00	82,4	12,0
1.1.2.	Drugi troškovi	1.062.500,00	1.147.566,00	108,0	30,6
1. 2.	Troškovi osoblja	1.650.000,00	1.587.265,00	96,2	42,3
1. 3.	Amortizacija	-	186.855,00	-	5,0
1. 4.	Drugi troškovi poslovanja	390.000,00	379.576,00	97,3	10,1
	Ukupno	3.652.500,00	3.754.473,00	102,8	100,0

U 2008. ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu 38.087,00 kn.

Najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 1.600.777,00 kn ili 42,6% i za troškove osoblja u iznosu 1.587.265,00 kn ili 42,3% ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za druge troškove poslovanja u iznosu 379.576,00 kn ili 10,1% i amortizacija u iznosu 186.855,00 kn ili 5,0% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su iznosu 1.612.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.600.777,00 kn, što je za 11.723,00 kn ili 0,7% manje od plana. Ovi troškovi čine 42,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 453.211,00 kn i druge troškove u iznosu 1.147.566,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2008., Društvo je provelo dva otvorena postupka javne nabave i to za usluge održavanja javne rasvjete i nabavu dizelskog goriva. Na temelju provedenih postupaka ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti 433.038,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznose 780.642,00 kn. U 2008. poništen je jedan postupak javne nabave zbog necjelovitosti ponude, a odnosi se na nabavu teretnog vozila putem financijskog najma.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu 453.211,00 kn odnose se na utrošeni osnovni materijal i sirovine (građevinski i drugi materijal) u iznosu 409.928,00 kn, materijal za zaštitu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču u iznosu 23.125,00 kn i pomoćni materijal (maziva, ljepila, svrdla, pile i drugo) u iznosu 20.158,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, izravnim ugovaranjem nabavljene su sirovine i materijal pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Troškovi sirovina i materijala evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa dobavljača.

6.1.2. Drugi troškovi

Drugi troškovi ostvareni u iznosu 1.147.566,00 kn odnose se na trošak goriva u iznosu 293.234,00 kn, električne energije u iznosu 253.562,00 kn, rezervnih dijelova u iznosu 75.382,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 63.179,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 57.575,00 kn, trošak sitnog inventara, auto guma i ambalaže u iznosu 50.957,00 kn, trošak uredskog materijala i materijala za čišćenje i održavanje u iznosu 22.622,00 kn, trošak registracije vozila u iznosu 19.295,00 kn, usluge telefona i Interneta, te poštanske usluge u iznosu 11.073,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 8.171,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.826,00 kn i druge usluge u iznosu 287.690,00 kn.

Troškovi drugih usluga u iznosu 287.690,00 kn odnose se na usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 132.283,00 kn, uređenja deponije smeća (rad buldožera) u iznosu 46.921,00 kn, saniranja odlagališta građevinskog otpada u iznosu 23.640,00 kn, blagdanskog uređenja u iznosu 20.348,00 kn, popravka ograde oko groblja u iznosu 16.398,00 kn, vodoinstalaterske usluge u iznosu 7.860,00 kn i druge troškove manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 40.240,00 kn.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.587.265,00 kn, što je za 62.735,00 kn ili 3,8% manje od plana. Ovi troškovi čine 42,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 969.227,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 365.379,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 252.659,00 kn. U spomenutim troškovima iskazani su i troškovi za plaće za prosinac 2007. u iznosu 103.019,00 kn. Troškovi osoblja koji se odnose na 2007. trebali su biti iskazani u poslovnim knjigama za 2007.

Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 19 zaposlenika.

Plaće su isplaćivane na temelju Pravilnika o radu iz srpnja 2004. i izmjenama Pravilnika iz srpnja 2007. i prosinca 2008. Prema odredbama spomenutog Pravilnika plaća se sastoji od osnovice i koeficijenta uvećanih za navršene godine radnog staža u visini 0,5%. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 1,80 za najsloženije poslove (direktora) do 0,75 za najjednostavnije poslove (komunalnog radnika). Odlukama nadzornog odbora vrijednost osnovice utvrđena je u srpnju 2007. u visini 4.546,00 kn, a od ožujka 2008. primjenjuje se osnovica u visini 4.819,00 kn. Za svakog zaposlenika isplaćivani su dodaci na temelju odredbi Pravilnika o radu za prekovremeni rad, rad u drugoj smjeni i rad subotom, nedjeljom i blagdanom. Na plaće su obračunane i plaćene zakonom propisane obveze. U promatranom razdoblju prosječna bruto plaća iznosila je 4.858,00 kn, a prosječna neto plaća 3.647,00 kn.

6.3. Amortizacija

Amortizacija nije planirana, a ostvarena je u iznosu 186.855,00 kn i čini 5,0% ukupno ostvarenih rashoda. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo linearnom metodom tijekom predviđenog vijeka trajanja primjenom godišnjih amortizacijskih stopa do visine neoporezivih stopa propisanih odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 390.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 379.576,00 kn, što je za 10.424,00 kn ili 2,7% manje od plana i čine 10,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade članovima nadzornog odbora i prokuristu u iznosu 142.780,00 kn, troškove drugih materijalnih prava zaposlenika u iznosu 62.000,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 52.888,00 kn, troškove premija osiguranja u iznosu 12.198,00 kn, darovanja i donacije u iznosu 9.277,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 7.088,00 kn, troškove naknada, doprinosa i poreza koji ne ovise o poslovnom rezultatu u iznosu 6.719,00 kn, troškove stručnog usavršavanja u iznosu 5.389,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.900,00 kn, članarine u iznosu 400,00 kn i druge troškove u iznosu 76.937,00 kn.

Naknade članovima nadzornog odbora obračunane su na temelju odluke općinskog vijeća Općine iz 2005. u iznosu 500,00 kn za predsjednika nadzornog odbora, 400,00 kn za zamjenika predsjednika, te 300,00 kn za članove nadzornog odbora. Naknada prokuristu Društva ugovorena je u neto iznosu 4.500,00 kn mjesečno. Na naknade su obračunane i plaćene zakonom propisane obveze.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenika u iznosu 62.000,00 kn odnose se na prigodne godišnje nagrade (naknadu za godišnji odmor i božićnicu sveukupno u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku) u iznosu 47.500,00 kn, dar djeci zaposlenika (600,00 kn po djetetu) u iznosu 12.000,00 kn i potpore zaposlenicima za bolovanje preko 42 dana u iznosu 2.500,00 kn. Troškovi su obračunani u visini utvrđenoj Pravilnikom o radu u neoporezivim iznosima.

Naknade troškova zaposlenicima u iznosu 52.888,00 kn odnose se na naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu 50.358,00 kn i dnevnice za službena putovanja, te troškove prijevoza i smještaja na službenom putu u iznosu 2.530,00 kn. Naknade troškova za prijevoz na posao i s posla obračunane su u visini troškova mjesečne prijevozne karte u međumjesnom prijevozu, a dnevnice i naknade za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe obračunane su u neoporezivim iznosima.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 9.339.992,00 kn i čini 86,2% ukupne imovine, a odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 8.120.049,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 1.219.943,00 kn.

7.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina u iznosu 8.120.049,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 420.527,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.138.350,00 kn i materijalna sredstva u pripremi u iznosu 6.561.172,00 kn.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

U 2008. ukupna vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu iznosi 4.152.436,00 kn i odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 3.991.489,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 160.947,00 kn.

- Ulaganja u građevinske objekte

Ulaganja u građevinske objekte u iznosu 3.991.489,00 kn odnose se na prijenos u upotrebu mrtvačnice sagrađene ranijih godina u iznosu 214.814,00 kn i građevinske objekte u tijeku u iznosu 3.776.675,00 kn.

Ulaganje u iznosu 214.814,00 kn odnosi se na izgradnju mrtvačnice od čega radovi izgradnje iznose 199.514,00 kn, stručni nadzor nad izgradnjom 6.200,00 kn, izrada projektne dokumentacije 4.600,00 kn te izrada situacijskog plana za tehnički pregled 4.500,00 kn. Radovi izgradnje mrtvačnice završeni su u 2005., a uvjerenje za uporabu građevine izdano je 2008.

Prema odredbi članka 1. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem su grobna mjesta, prateće građevine (mrtvačnice i slično) i komunalna infrastruktura, a prema odredbi članka 2. spomenutog Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. U skladu s navedenim odredbama Zakona o grobljima vlasnik mrtvačnice je Općina.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Ulaganja u građevinske objekte u tijeku u iznosu 3.776.675,00 kn odnose se na ulaganja u izgradnju sustava odvodnje Južna Baranja od čega se na izgradnju kolektora Bilje-Darda odnosi 3.681.580,00 kn, stručni nadzor nad izgradnjom 78.400,00 kn, nabavu pumpe i pravo služnosti 16.695,00 kn. Za ustupanje radova izgradnje kanalizacijskog kolektora Bilje-Darda sa crpnim stanicama Mece i Bilje 2 proveden je postupak javnog nadmetanja i s odabranim izvoditeljem zaključen je u kolovozu 2007. ugovor u vrijednosti 9.904.916,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu usluge stručnog nadzora nad izgradnjom proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda i s odabranim izvršiteljem zaključen je u srpnju 2007. ugovor u vrijednosti 196.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Hrvatske vode su financirale 90,0% izgradnje, a 10,0% izgradnje i porez na dodanu vrijednost dvije jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja izgradnja, od kojih je jedna Općina (vlasnik Društva). Rok za završetak radova izgradnje ugovoren je do konca svibnja 2008. Radovi izgradnje do vremena obavljanja revizije (studenj 2009.) nisu završeni, a koncem listopada 2009. iskazani su na temelju privremenih situacija u vrijednosti 6.464.721,00 kn. Prema ugovoru izvoditelj ima pravo na produženje ugovorenih rokova u slučaju zakašnjenja u plaćanju ispostavljenih situacija te nepridržavanja sufinancijera dinamike isplate radova. Radovi su izvedeni u skladu s dinamikom financiranja. Prema planu upravljanja vodama za 2008. i ugovorima o sufinanciranju Hrvatske vode su u 2008. osigurale i doznačile sredstva za izgradnju u iznosu 3.383.000,00 kn, a jedinice u iznosu 1.179.930,00 kn.

Ranijih godina izvedeni su radovi izgradnje sustava odvodnje u vrijednosti 2.786.083,00 kn. U 2005. zaključeni su ugovori o izradi projektne dokumentacije i izgradnji crpne stanice Bilje 1. Izgradnja crpne stanice završena je 2007. Radovi izgradnje crpne stanice, nadzor nad građenjem, sniženje nivoa podzemnih voda u tijeku građenja, priključci na električnu energiju izvršeni su u vrijednosti 2.454.326,00 kn.

U 2007. izvedeni su i radovi izgradnje crpne stanice Bilje 2 u vrijednosti 131.757,00 kn kao i usluge projektiranja glavnog kolektora s pripadajućim građevinama u četiri naselja u vrijednosti 200.000,00 kn. Za spomenute usluge projektiranja zaključen je ugovor u kolovozu 2007. u vrijednosti 1.973.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok za dostavu projekta ugovoren je 90 dana od potpisivanja ugovora. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.), zbog nedostatka sredstava, projekt nije završen. Za ustupanje spomenutih radova i usluga Društvo je provelo postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ranijih godina Hrvatske vode su financirale izgradnju sustava odvodnje u cijelosti odnosno izgradnju bez poreza na dodanu vrijednost.

- Ulaganja u postrojenja i opremu

Ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 160.947,00 kn odnose se na nabavu traktora u iznosu 61.604,00 kn, klima uređaja u iznosu 12.693,00 kn te druge opreme (kosilice, agregata, rasipača soli i druge opreme manje vrijednosti) u iznosu 86.650,00 kn.

7.1.3. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina u iznosu 1.219.943,00 kn odnosi se na ulaganja u nematerijalnu imovinu u tijeku i to na izradu projektne dokumentacije za sustav odvodnje Južna Baranja u iznosu 990.000,00 kn, izradu elaborata za lokacijsku dozvolu i glavnog projekta kolektora u iznosu 95.000,00 kn, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 85.310,00 kn i druga ulaganja manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 49.633,00 kn. Za izradu projektne dokumentacije za sustav odvodnje proveden je u lipnju 2005. postupak javne nabave.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.499.536,00 kn i čini 13,8% ukupne imovine, a odnosi se na potraživanja u iznosu 544.397,00 kn i novčana sredstva u iznosu 955.139,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja su iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 544.397,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 272.808,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 136.642,00 kn i druga potraživanja (potraživanja za predujmove, za dana jamstva, od zaposlenih i drugo) 134.947,00 kn. Potraživanja su koncem 2008. manja za 42.480,00 kn ili 7,2% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007.

Potraživanja od kupaca u iznosu 272.808,00 kn odnose se na potraživanja od Općine za obavljene komunalne usluge u iznosu 194.246,00 kn ili 71,2% i potraživanja od drugih korisnika za obavljene usluge u iznosu 78.562,00 kn ili 28,8% ukupnih potraživanja. Potraživanja od Općine naplaćena su u 2009., a za naplatu potraživanja od drugih korisnika poduzimane su mjere opominjanja dužnika.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 136.642,00 kn odnose se na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost 112.668,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 22.485,00 kn i potraživanja za pretporez 1.489,00 kn.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 955.139,00 kn, a odnose se na novac na žiro računu. Raspolaganje novčanim sredstvima obavlja se putem žiro računa i blagajne. Sredstvima na žiro računu raspolagalo je pet ovlaštenih osoba, po dvije po svakom nalogu. Raspolaganje novčanim sredstvima putem blagajne obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Obveze iskazane na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.267.967,00 kn odnose se na dugoročne obveze u iznosu 356.158,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 911.809,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu 356.158,00 kn odnose se na zaduženje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak na temelju ugovora o kreditu zaključenog u prosincu 2004. Kredit u iznosu 500.000,00 kn je dobiven za nabavu višenamjenskog stroja rovokopača-utovarivača uz grace period od dvije godine, otplatu u 40 jednakih uzastopnih tromjesečnih rata i godišnju kamatnu stopu 6,0%.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 911.809,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 714.158,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 81.366,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 79.757,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 36.528,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2008. veće su za 452.617,00 kn ili 98,6% u odnosu na kratkoročne obveze koncem 2007.

Obveze prema dobavljačima iznose 714.158,00 kn od čega se na obveze za radove izgradnje sustava odvodnje, obavljanja stručnog nadzora nad izgradnjom i održavanja javne rasvjete odnosi 549.561,00 kn ili 77,0% ukupnih obveza prema dobavljačima. Spomenute obveze su podmirene u prvoj polovici 2009.

9. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihod budućeg razdoblja u iznosu 6.958.183,00 kn odnosi se na sredstva primljena od Hrvatskih voda za financiranje izgradnje sustava odvodnje na području južne Baranje. Ranijih godina primljena su sredstva u iznosu 3.575.183,00 kn, a u 2008. u iznosu 3.383.000,00 kn. Hrvatske vode su doznačile sredstva u skladu sa zaključenim ugovorima o financiranju. Ranijih godina su financirale izgradnju u 100,0% iznosu bez poreza na dodanu vrijednost, a u 2008. su financirale su izgradnju u 90,0% iznosu bez poreza na dodanu vrijednost. Porez na dodanu vrijednost te 10,0 % vrijednosti izgradnje u 2008. financirale su jedinice na čijem se području gradi.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 2.613.378,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 484.200,00 kn, kapitalna ulaganja vlasnika u iznosu 1.992.130,00 kn, zadržanu dobit iz ranijih godina u iznosu 108.357,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 28.691,00 kn. Kapitalna ulaganja vlasnika u iznosu 1.992.130,00 kn odnose se na subvencije i kapitalne potpore Općine za nabavku opreme i izgradnju sustava odvodnje. Ranijih godina Općine je doznačila Društvu navedena sredstva u iznosu 1.385.445,00 kn, a u 2008. u iznosu 606.685,00 kn. Izjavom o izmjeni izjave o osnivanju od 7. travnja 2009. povećan je temeljni kapital Društva za 1.962.300,00 kn unošenjem spomenutih subvencija i kapitalnih potpora Općine te iznosi 2.446.500,00 kn.

11. NALAZ

Popis imovine i obveza

- 1.1. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nije proveden, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu kojom je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Vrijednost imovine prema poslovnim knjigama iznosi 10.839.528,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u prosincu 2009. donesen Pravilnik o popisu imovine i obveza i Odluka o redovnom godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis.*

Prihodi

- 2.1. U 2008. prihodi su planirani u iznosu 3.800.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.792.560,00 kn, što je za 7.440,00 kn ili 0,2% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode.

Prihodi od godišnjih grobnih naknada ostvareni su u iznosu 110.835,00 kn, a odnose se na naplaćene prihode. S obzirom da se iskazuju samo naplaćeni prihodi, u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu za 2008. u manjem iznosu za 23.799,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom točke 1.3.2. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kojom je propisano da se financijski izvještaji trebaju sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja na temelju koje se učinci transakcija i drugih događaja priznaju kada nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent.

Prihodi u iznosu 673.245,00 kn odnose se na sredstva koja je doznačila jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje Južna Baranja i to za sufinanciranje 10,0% izvedenih radova na distributivnom području jedinice u iznosu 217.527,00 kn i 50,0% obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu 455.718,00 kn. Prema odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja (točke 14.7., 14.21. i 14.22.) i 15 Prihodi (točke 15.12., 15.37. i 15.38.) potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine. Potpore iskazane kao odgođeni prihod priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. S obzirom na navedeno, Društvo nije trebalo potpore za izgradnju u iznosu 217.527,00 kn priznati kao prihod razdoblja nego kao odgođeni prihod.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje učinaka transakcija i drugih događaja na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja te postupanje s primljenim potporama u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je nabavljena*

računalna aplikacija koja će omogućiti iskazivanje prihoda od grobnih naknada na osnovi nastanka poslovnog događaja.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 3.1. U 2008. ukupna vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu iznosi 4.152.436,00 kn i odnosi se na građevinske objekte u tijeku u iznosu 3.776.675,00 kn, prijenos u upotrebu mrtvačnice sagrađene ranijih godina u iznosu 214.814,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 160.947,00 kn.

Radovi izgradnje mrtvačnice u vrijednosti 214.814,00 kn završeni su u 2005., a uvjerenje za uporabu građevine izdano je 2008. Prema odredbi članka 1. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem su grobna mjesta, prateće građevine (mrtvačnice i slično) i komunalna infrastruktura, a prema odredbi članka 2. spomenutog Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. U skladu s navedenim odredbama Zakona o grobljima vlasnik mrtvačnice je Općina.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku postupak prijenosa spomenutog objekta u vlasništvo jedinice lokalne samouprave.*

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnost za koju je osnovano. Općina, osnivač Društva povjerila je Društvu obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete te odvodnju atmosferskih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama. Društvo je za 2008. ostvarilo prihode u iznosu 3.792.560,00 kn, rashode u iznosu 3.754.473,00 kn i dobit u iznosu 38.087,00 kn. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 544.397,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 272.808,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 136.642,00 kn i druga potraživanja 134.947,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se najvećim dijelom u iznosu 194.246,00 kn ili 71,2% na potraživanja od Općine za obavljene komunalne djelatnosti i naplaćena su u 2009. Obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 1.267.967,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 356.158,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 911.809,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na zaduženje u 2004. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu višenamjenskog stroja rovokopača-utovarivača. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 714.158,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 81.366,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 79.757,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 36.528,00 kn. Obveze prema dobavljačima odnose se najvećim dijelom u iznosu 549.561,00 kn ili 77,0% na obveze za radove izgradnje sustava odvodnje, obavljanja stručnog nadzora nad izgradnjom i održavanja javne rasvjete. Spomenute obveze su podmirene u prvoj polovici 2009. Tijekom godine Društvo je redovito isplaćivalo plaće. Od 2005. Društvo uz potporu Hrvatskih voda i dvije jedinice lokalne samouprave gradi sustav odvodnje. Tijekom 2008. primljena su sredstva od Hrvatskih voda za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 3.575.183,00 kn, te od jedinica u iznosu 1.179.930,00 kn.

Nepravilnosti utvrđene revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2008.

odnose se na popis imovine i obveza koji nije proveden sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., nenaplaćene prihode i potraživanja za godišnju grobnu naknadu koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Društva, potpore za izgradnju sustava odvodnje koje nisu priznate kao odgođeni prihod te evidentiranje u imovini Društva mrtvačnice koja je prema Zakonu o grobljima objekt u vlasništvu Općine.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalno-Bilje d.o.o. Bilje 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 utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nije proveden. Vrijednost imovine prema poslovnim knjigama iznosi 10.839.528,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu za 2008. u manjem iznosu za 23.799,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Potpore za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 217.527,00 kn nisu priznate kao odgođeni prihod nego kao prihod razdoblja (točka 2.1. Nalaza).
 - Mrtvačnica u vrijednosti 214.814,00 kn, koja je prema Zakonu o grobljima objekt u vlasništvu Općine, iskazana je u imovini Društva (točka 3.1. Nalaza).

1. Nadzorni odbor:

Josip Turalija, predsjednik od 3. veljače 2006. do 6. srpnja 2009.

Saša Bužbاهر, član od 15. srpnja 2009. do 20. srpnja 2009.,
predsjednik od 20. srpnja 2009.

Ištvan Tokai, zamjenik predsjednika od 3. veljače 2006. do 6. srpnja 2009.

Gabor Varga, zamjenik predsjednika od 14. srpnja 2009.

Željko Livaja, član od 3. veljače 2006. do 6. srpnja 2009.

Atila Kiš, član od 27. rujna 2007. do 6. srpnja 2009.

Damir Ranogajac, član od 3. veljače 2006.

Atila Varga, član od 6. srpnja 2009.

Atila Kerekeš, član od 6. srpnja 2009.

2. Uprava

Goran Ranogajec, direktor od 12. srpnja 2007. do 15. srpnja 2009.

Mario Festetić, zamjenik direktora od 15. srpnja 2009.