



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO DRUŠTVO BISKUPIJA d.o.o., BISKUPIJA

Šibenik, prosinac 2009.

SADRŽAJ

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
3.1.	Funkcioniranje unutarnjih kontrola	3
3.2.	Funkcioniranje informacijskog sustava	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Knjigovodstvene isprave	4
4.2.	Poslovne knjige	4
4.3.	Popis imovine i obveza	5
4.4.	Financijski izvještaji i financijski rezultat	5
4.5.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od usluga	7
5.1.2.	Prihodi od odvoza komunalnog otpada	8
5.1.3.	Prihodi od opskrbe vodom	9
5.2.	Financijski prihodi	9
5.3.	Izvanredni prihodi	10
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	13
6.1.3.	Amortizacija	14
6.1.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	14
6.2.	Financijski rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.1.1.	Dugotrajna nematerijalna imovina	16
7.1.2.	Dugotrajna materijalna imovina	16
7.2.	Kratkotrajna imovina	17
7.2.1.	Kratkoročna potraživanja	17
7.2.2.	Novčana sredstva	17

8.	OBVEZE	18
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18
10.	NALAZ	19
II.	MIŠLJENJE	21
III.	ČLANOVI UPRAVE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/09-02/5

Urbroj: 613-17-09-6

Šibenik, 21. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
KOMUNALNOG DRUŠTVA BISKUPIJA d.o.o., BISKUPIJA ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. rujna do 21. 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 učinkovitosti 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, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Zakon o Registru godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 47/03),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95 i 150/05),
- Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Pravilnik o obračunu i plaćanju naknade za korištenje voda (Narodne novine 97/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (NN 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09- isprav.),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08 i 77/08),
- Odluka o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 94/07),
- Odluka o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 58/00),
- Odluka o obliku i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 122/06),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), te drugi zakoni i propisi kojima je uređeno poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Tvrтка Društva glasi: Komunalno društvo Biskupija društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Sjedište je u Biskupiji, Trg Ivana Meštrovića 1. Matični broj je 1571028, a šifra djelatnosti 3811.

Općina Biskupija (dalje u tekstu: Općina) je jedini osnivač i član Društva u skladu s odlukom o osnivanju od 21. svibnja 2001. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 12. lipnja 2001. na temelju izjave o osnivanju Društva od 22. svibnja 2001. U sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku 10. ožujka 2005. upisana je izmjena izjave o osnivanju Društva sukladno odluci osnivača od 23. veljače 2005. prema kojoj je djelatnost dopunjena vodoopskrbom.

Temeljni kapital Društva, odnosno temeljni ulog osnivača iznosi 20.000,00 kn.

Prema upisu u sudski registar djelatnosti Društva su vodoopskrba, održavanje čistoće, javnih površina, groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova i dimnjačarskih usluga, odlaganje komunalnog otpada, javna rasvjeta, tržnica na malo, te montaža cjevovoda, građenje, nadzor nad gradnjom i projektiranje.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnikom o plaćama radnika, a doneseni su tijekom obavljanja revizije.

Društvo se sastoji od uprave (direktora), sektora računovodstva i financija te tehničkog sektora. Sistematizacijom je predviđeno osam radnih mjesta, a koncem 2008. bilo je popunjeno šest radnih mjesta. Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem 2008. je devet djelatnika od kojih je šest zaposleno na neodređeno, a tri na određeno radno vrijeme.

Tijela upravljanja su Skupština i Uprava. Uprava Društva sastoji se od direktora kojega imenuje Skupština na četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja. Odlukom Skupštine Društva od 12. siječnja 2005. za direktoricu je imenovana Jovanka Ilić, koja dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

3.1. Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Društvo je uspostavilo sustav financijskog upravljanja i kontrole prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U studenom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Sastavljeno je Izvješće o provedenoj financijskoj kontroli za 2008. u kojem je navedeno da nisu utvrđene nezakonitosti i nepravilnosti u poslovanju Društva, zaštiti imovine, te financijskom izvješćivanju i praćenju rezultata poslovanja.

Unutarnje kontrole predstavljaju skup postupaka i mjera koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, te njihovu usklađenost sa zakonskim i drugim propisima. Sustavom financijskog upravljanja i kontrola osigurava se ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarivanje ciljeva Društva, poštivanje zakonske regulative i ciljeva poslovne politike, sigurnost imovine i informacija, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara. Nadalje se osigurava kvaliteta računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i rukovodnih informacija.

Revizijom uočene nepravilnosti koje se odnose na provođenje postupaka javne nabave, ustrojavanje evidencije korištenja vozila na način da se može pratiti potrošnja goriva po prijeđenom kilometru za pojedino vozilo, usklađenje financijskog plana, plana nabave roba, radova i usluga te plana i programa rada, te cjelovitost plana i programa rada rezultat su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže razvijati sustav unutarnjih kontrola na način da omogućiti pravovremeno uočavanje i ispravljanje nepravilnosti.

3.2. Funkcioniranje informacijskog sustava

Informacijski sustav Društva sastoji se od računalnih programa za praćenje financijskog knjigovodstva i programa za praćenje naplate utrošene vode i odvoza komunalnog otpada. Program za praćenje financijskog knjigovodstva instaliran je 2002., a odnosi se na glavnu knjigu, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne, te analitičke evidencije dugotrajne imovine i sitnog inventara, kupaca i dobavljača, plaća i obračuna poreza na dodanu vrijednost. Program za praćenje naplate utrošene vode i odvoza otpada instaliran je 2003. kao program saldakonta koji omogućuje cjelovitu informatičku podršku za praćenje naplate, a sastoji se od matične datoteke, cjenika, kontrolne liste obveznika, knjiženja saldakonta, te formiranja zaduženja za sve vrste obveznika. Računovodstveni sustav daje pravodobne i potpune izlazne informacije te jamči pouzdanost podataka.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obveznik plaćanja poreza na dobit u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Računovodstvo vodi i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost, te na isporučene usluge obračunava i plaća porez na dodanu vrijednost.

4.1. Knjigovodstvene isprave

Prije unosa u poslovne knjige knjigovodstvene isprave su kontrolirane i potpisane od ovlaštene osobe. Prema odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu prije unosa u poslovne knjige knjigovodstvena isprava mora se kontrolirati u smislu njezine suštinske, računске i logične kontrole, a kontrolu obavljaju osobe imenovane za kontrolu istinitosti svake pojedine vrste knjigovodstvenih isprava o nastalom poslovnom događaju koji ima utjecaj na imovinu, obveze, kapital, prihode, rashode, dobit ili gubitak.

4.2. Poslovne knjige

Prema odredbama Zakona o računovodstvu poslovne knjige vode se sukladno načelima sustava dvojnog knjigovodstva te je propisano vođenje dnevnika, glavne knjige i pomoćnih knjiga. Od navedenih poslovnih knjiga ustrojene su dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih: knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga blagajne, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, plaća, dugotrajne imovine, evidencija putnih naloga, te evidencija potrošnje goriva za službena vozila. S obzirom da Općina nije imenovala Društvo Upravom groblja, nije obvezno voditi grobne evidencije (grobni očevidnik i registar umrlih osoba) u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima.

Poslovne knjige zaključene su i uvezane na kraju poslovne godine. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na računskom planu koji je Društvo sastavilo prema svojim potrebama u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se pomoću računala. Računovodstvene politike primjenjuju se u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Evidencija potrošnje goriva za službena vozila vodi se mjesečno za svako vozilo (službeno osobno vozilo, komunalno vozilo, bager i kosilice). Sastoji se od podataka o vozilu te utrošenom gorivu za vozilo u naturalnim i novčanim pokazateljima.

Evidencija ne sadrži broj prijeđenih kilometara, stoga se ne može pratiti mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru za pojedino vozilo.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja vozila na način da se može pratiti mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru za pojedino vozilo.

4.3. Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza donijela je direktorica početkom prosinca 2008. te je imenovala povjerenstvo za popis. Sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima.

Povjerenstvo za popis je predložilo da sitan inventar (mobitel, trimer) i dugotrajnu imovinu (motorna kosa) u vrijednosti 2.654,43 kn zbog neispravnosti treba rashodovati, što je prihvaćeno odlukom direktorice iz siječnja 2009.

4.4. Financijski izvještaji i financijski rezultat

Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik u skladu s odredbama članka 3. i 15. Zakona o računovodstvu. Sastavilo je temeljne financijske izvještaje: bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2008. predani su u Registar godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o Registru godišnjih financijskih izvještaja.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 825.196,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 649.830,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 175.366,00 kn. Dugotrajna imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 2.200,00 kn (ulaganje u računalni softver) i materijalnu imovinu u iznosu 647.630,00 kn (građevinski objekti – hidrostanica 44.068,00 kn, postrojenja i oprema 176.749,00 kn, materijalna imovina u pripremi – vodovod i hidrostanica 426.813,00 kn). Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 97.508,00 kn (od kupaca 97.101,00 kn, od države i drugih institucija 407,00 kn) i novca u banci i blagajni u iznosu 77.858,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 442.084,00 kn i kratkoročnih obveza u iznosu 383.112,00 kn. Kapital i rezerve se odnose na temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 442.040,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 19.956,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze za naknade Hrvatskim vodama u iznosu 302.591,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 51.713,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 19.319,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 8.933,00 kn i druge obveze u iznosu 556,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.351.140,00 kn, a rashodi u iznosu 1.371.096,00 kn te gubitak tekuće godine iznosi 19.956,00 kn.

Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima direktor je obavezan sastavljene financijske izvještaje dostaviti skupštini koja utvrđuje godišnji financijski izvještaj te odlučuje o upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka.

Skupština Društva je odlukama od 20. ožujka 2009. utvrdila financijske izvještaje za 2008. te odlučila da će se gubitak tekuće godine pokriti iz zadržane dobiti.

Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost, te obračunava i plaća porez na dodanu vrijednost. Prema prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazane su ukupne oporezive isporuke usluga u iznosu 1.179.739,27 kn. Na ove isporuke obračunana je obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu 259.542,59 kn. Vrijednost primljenih isporuka dobara iskazana je u iznosu 730.642,99 kn, a ukupni pretporez po primljenim računima u iznosu 160.602,20 kn.

Iz navedenog proizlazi da je za 2008. utvrđena porezna obveza u iznosu 98.940,39 kn, od čega je nakon prijetoja potraživanja i obveza za porez na dodanu vrijednost koncem 2008. preostala obveza za uplatu u iznosu 8.933,46 kn.

4.5. Planiranje

Financijski plan za 2008., plan nabave roba, radova i usluga za 2008. te plan i program rada za 2008. donijela je direktorica Društva u listopadu i studenom 2007.

Financijskim planom su prihodi iskazani u iznosu 1.209.230,80 kn, rashodi u iznosu 1.173.080,00 kn i dobit u iznosu 36.150,80 kn. Prihodi i rashodi raspoređeni su prema računskom planu Društva te se može pratiti analitička usporedba plana i ostvarenja prihoda i rashoda.

Planom nabave roba, radova i usluga predviđena je nabavka u ukupnom iznosu 473.500,00 kn. Na materijal i usluge odnosi se 356.500,00 kn, na opremu 2.000,00 kn, na investicije 115.000,00 kn. Investicije se odnose na ulaganja Općine u komunalnu infrastrukturu. Nositelj investicija je Društvo.

Planom i programom rada predviđena je sanacija divljih deponija u vrijednosti 198.360,00 kn, a planirana dogradnja vodovoda, održavanje groblja i javnih površina, održavanje nerazvrstanih putova, usluga opskrbe vodom, usluga odvoza komunalnog otpada i usluge radnim strojem nisu vrijednosno iskazani. Plan i program rada nije cjelovit, jer nije vrijednosno iskazan.

Financijski plan, plan nabave roba, radova i usluga te plan i program rada nisu međusobno usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže da financijski plan, plan nabave roba, radova i usluga te plan i program rada budu međusobno usklađeni te da plan i program rada bude cjelovit.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 1.209.230,80 kn, a ostvareni su u iznosu 1.351.139,63 kn, što je za 141.908,83 kn ili 11,7% više od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.039.053,72	1.179.739,27	113,5	87,3
1.1.	Prihodi od usluga	729.783,72	867.956,77	118,9	64,3
1.2.	Prihodi od odvoza komunalnog otpada	114.270,00	115.410,00	101,0	8,5
1.3.	Prihodi od opskrbe vodom	195.000,00	196.372,50	100,7	14,5
2.	Financijski prihodi	167.777,08	167.777,08	100,0	12,4
3.	Izvanredni prihodi	2.400,00	3.623,28	151,0	0,3
	Ukupno	1.209.230,80	1.351.139,63	111,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od usluga te prihodi od opskrbe vodom u iznosu 1.064.329,27 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,8%, dok svi drugi prihodi imaju udjel 21,2%.

Iznad planiranih ostvareni su poslovni prihodi i izvanredni prihodi za 141.908,83 kn ili 13,6%.

Prihodi od potpora Općine u iznosu 133.992,68 kn odnose se na prihode za izgradnju hidrostanica u naseljima općine u iznosu 109.443,23 kn i na prihode za nabavku kontejnera za komunalni otpad u iznosu 24.549,45 kn. Od ostvarenih prihoda za izgradnju hidrostanica u naseljima općine za propisane namjene utrošeno je 92.359,44 kn, dok se 17.083,79 kn neutrošenih sredstava nalazi na žiro računu Društva. Prihodi za nabavku kontejnera za komunalni otpad utrošeni su u skladu s propisanom namjenom.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 1.039.053,72 kn, a ostvareni su u iznosu 1.179.739,27 kn, što je za 140.685,55 kn ili 13,5% više od plana. Odnose se na prihode od usluga u iznosu 867.956,77 kn, prihode od odvoza komunalnog otpada u iznosu 115.410,00 kn i prihode od opskrbe vodom u iznosu 196.372,50 kn.

5.1.1. Prihodi od usluga

Prihodi od usluga planirani su u iznosu 729.783,72 kn, a ostvareni su u iznosu 867.956,77 kn, što je za 138.173,05 kn ili 18,9% više od plana. Odnose se na prihode od usluga održavanja nerazvrstanih putova u iznosu 359.395,86 kn, prihode od usluga održavanja groblja i javnih površina u iznosu 101.736,00 kn, prihode od usluga sanacije divljih deponija u iznosu 198.360,00 kn, prihode od usluga održavanja kruga tvornice gipsa i gipsanih proizvoda (dalje u tekstu: Trgovačko društvo) i tehnološkog puta u iznosu 120.884,30 kn, prihode od usluga na dogradnji vodovoda u iznosu 73.609,12 kn, prihode od usluga radnim strojem u iznosu 9.072,47 kn i prihode od usluga održavanja vodovodne infrastrukture u iznosu 4.899,02 kn.

Prihodi od usluga koji se odnose na prihode od održavanja nerazvrstanih putova, groblja, javnih površina i vodovodne infrastrukture te prihodi od odvoza komunalnog otpada i opskrbe vodom ostvareni su u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima navedene komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje je osnovala jedinica lokalne samouprave. Općina je početkom studenoga 2009. na temelju navedenoga Zakona donijela odluku kojom Društvu u svom vlasništvu povjerava spomenute komunalne djelatnosti.

Prihodi od usluga ostvareni su na temelju uredne dokumentacije, a usluge su obračunane u skladu s cjenikom Društva kojeg je prihvatila skupština, a naplaćene na putem ispostavljenih računa.

Prihodi od usluga održavanja nerazvrstanih putova ostvareni su u iznosu 359.395,86 kn, a prihodi od usluga održavanja groblja i javnih površina u iznosu 101.736,00 kn. Na nerazvrstanim putovima za Općinu su obavljene usluge čišćenja, probijanja i širenja, nasipavanja tamponom, valjanja i ravnjanja te priprema za asfaltiranje predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture. Na jedanaest groblja i javnim površinama za Općinu su obavljene usluge košenja, čišćenja i uređenja.

Prihodi od usluga sanacije divljih deponija ostvareni su u iznosu 198.360,00 kn na temelju ugovora zaključenoga s Općinom u rujnu 2007. čiji je sastavni dio troškovnik. Društvo je za Općinu obavilo sanaciju divljih deponija u navedenom iznosu bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od usluga održavanja kruga Trgovačkog društva i tehnološkog puta ostvareni su u iznosu 120.884,30 kn. Usluge održavanja kruga Trgovačkog društva (čišćenje, sijanje trave, uspostava sustava navodnjavanje travnjaka) i tehnološkog puta (polijevanja vodom) obavljene su temeljem narudžbenica.

Prihodi od usluga na dogradnji vodovoda ostvareni su u iznosu 73.609,12 kn. Odnose se na prihode od izgradnje hidrostanica u naseljima općine u iznosu 60.409,12 kn i na prihode od popravka crpne stanice Lopuško vrelo u iznosu 13.200,00 kn. Navedeni su prihodi ostvareni na temelju ispostavljenih računa Općini.

Prihodi od usluga radnim strojem ostvareni su u iznosu 9.072,47 kn, a prihodi od usluga održavanja vodovodne infrastrukture u iznosu 4.899,02 kn. Prihodi se odnose na obavljene usluge građanima, fizičkim i pravnim osobama, i to: usluge iskopa i utovara radnim strojem, usluge promjene vodobrojila i stakla na vodomjeru, spajanja na vodovodnu mrežu i sanacije septičke jame.

5.1.2. Prihodi od odvoza komunalnog otpada

Prihodi od odvoza komunalnog otpada planirani su u iznosu 114.270,00 kn, a ostvareni su u iznosu 115.410,00 kn, što je za 1.140,00 kn ili 1,0% više od plana. Cijenu odvoza komunalnog otpada (smeća) građanima i gospodarskim subjektima utvrdilo je poglavarstvo Općine u paušalnom iznosu 15,00 kn mjesečno bez poreza na dodanu vrijednost. Usluge su naplaćene na temelju ispostavljenih računa u skladu s važećim cjenikom.

5.1.3. Prihodi od opskrbe vodom

Prihodi od opskrbe vodom planirani su u iznosu 195.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 196.372,50 kn, što je za 1.372,50 kn ili 0,7% više od plana. Usluge su naplaćene na temelju ispostavljenih računa.

Struktura cijene vode sastoji se od osnovne cijene vode, poreza na dodanu vrijednost, naknade za korištenje voda, naknade za zaštitu voda te koncesijske naknade. Osnovna cijena vode koja iznosi 4,50 kn po prostornom metru (m^3) vode određena je cjenikom Društva kojeg je prihvatila skupština Društva. Za prihode od opskrbe vodom usluge su naplaćene putem ispostavljenih računa.

U skladu s odredbama članka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredbama članka 51. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost osnovica poreza na dodanu vrijednost je naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge (osnovna cijena vode).

Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda obračunava se u skladu s Odlukom o visini naknade za korištenje voda i Odlukom o visini naknade za zaštitu voda koje je donijela Vlada Republike Hrvatske. Visina naknade za korištenje voda iznosi 0,80 kuna za prostorni metar (m^3) vode isporučene korisnicima putem vodoopskrbnog sustava. Visina naknade za zaštitu voda iznosi 0,90 kuna za prostorni metar (m^3) ispuštene otpadne vode. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva naplaćene naknade su javni prihod koje Društvo vodi na prijelaznom računu kao prolaznu stavku i doznačuje Hrvatskim vodama. Obveze koncem 2008. prema Hrvatskim vodama iznose 302.591,02 kn.

Na temelju Zakona o vodama i Odluke Državne uprave za vode o dodjeli koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe iz 2001., Državna uprava za vode i Društvo zaključili su početkom siječnja 2002. ugovor o koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe. Prema ugovoru Društvo stječe pravo na zahvaćanje voda iz izvora Lopusko vrelo za potrebe javne vodoopskrbe. Koncesija se dodjeljuje na razdoblje od 20 godina. Društvo se obvezuje plaćati godišnju koncesijsku naknadu za zahvaćanje vode za javnu vodoopskrbu u visini 10,0% od naknade za korištenje voda i iznosi 0,08 kn po prostornom metru (m^3) isporučene vode. Koncesijska naknada plaća se u korist proračuna Šibensko-kninske županije.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su i ostvareni u iznosu 167.777,08 kn. Odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 114,83 kn, prihode od sufinanciranja zapošljavanja u iznosu 33.669,57 kn i prihode od potpora Općine u iznosu 133.992,68 kn.

Prihodi od sufinanciranja zapošljavanja u iznosu 33.669,57 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenoga 23. lipnja 2008. između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod) i Društva, a na prijedlog Općine. Prema ugovoru Zavod je sufinancirao zapošljavanje tri zaposlenika na određeno vrijeme od šest mjeseci u provođenju programa javnih radova uređenja lokalnih putova na području općine. Sufinancirao je mjesečno po zaposleniku 70,0% od osnovice 2.298,00 kn, odnosno 1.608,60 kn i troškove prijevoza u iznosu 250,00 kn.

Prihodi od potpora Općine u iznosu 133.992,68 kn odnose se na prihode za izgradnju hidrostanica u naseljima općine u iznosu 109.443,23 kn i na prihode za nabavku kontejnera za komunalni otpad u iznosu 24.549,45 kn. Prihodi za izgradnju hidrostanica u naseljima općine u iznosu 109.443,23 kn ostvareni su na temelju odluke općinskog poglavarstva iz siječnja 2008. prema kojoj Općina financira izgradnju hidrostanica iz sredstava komunalne naknade. Prihodi za nabavku kontejnera za komunalni otpad u iznosu 24.549,45 kn ostvareni su na temelju odluke općinskog poglavarstva iz travnja 2008. prema kojoj Općina financira nabavku 20 kontejnera.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 2.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.623,28 kn, što je za 1.223,28 kn ili 51,0% više od plana. Odnose se na prihode od naplaćenog osiguranja za nastalu štetu na radnom vozilu u iznosu 2.265,00 kn i prihode od koncesijske naknade u iznosu 1.358,28 kn.

Prihodi od koncesijske naknade ostvareni su na temelju ispostavljenih računa za opskrbu vodom građanima i gospodarskim subjektima na području naselja oko izvora Kosovčica na kojemu Trgovačko društvo ima koncesiju na zahvaćanje voda za svoje tehnološke potrebe, a dio preostale zahvaćene vode prepušta Društvu. S obzirom da prema sporazumu iz siječnja 2003. koncesijska naknada pripada Trgovačkom društvu, Društvo navedenu naknadu plaća Trgovačkom društvu kroz račune za isporučenu vodu.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 1.173.080,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.371.095,56 kn, što je za 198.015,56 kn ili 34,0% više u odnosu na planirane rashode.

U tablici broj 3 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda.

Tablica broj 3

Planirani i ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.112.250,00	1.308.532,55	117,6	95,4
1.1.	Materijalni troškovi	512.250,00	619.512,06	120,9	45,2
1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	134.500,00	123.277,24	91,7	9,0
1.1.2.	Drugi vanjski troškovi	377.750,00	496.234,82	131,4	36,2
1.2.	Troškovi osoblja	500.000,00	556.831,24	111,4	40,6
1.3.	Amortizacija	100.000,00	131.252,99	131,3	9,5
1.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	1.000,00	936,26	93,6	0,1
2.	Drugi troškovi poslovanja	47.500,00	0,00	-	0,0
3.	Financijski rashodi	12.330,00	62.562,95	507,4	4,6
Ukupno		1.173.080,00	1.371.095,53	116,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 619.512,06 kn i troškove osoblja u iznosu 556.831,24 kn. Navedeni rashodi imaju udjel 85,8% u ukupno ostvarenim rashodima, a svi drugi rashodi imaju udjel 14,2%.

Direktorica Društva je u listopadu 2007. donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2008. u ukupnoj vrijednosti 473.500,00 kn, kojim nije planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn. U 2008. ostvareni su rashodi na koje su se trebale primijeniti propisi o javnoj nabavi u iznosu 329.573,42 kn, od čega se na usluge održavanje puta do Trgovačkog društva odnosi 72.275,00 kn, a na usluge održavanja nerazvrstanih putova 257.298,42 kn. Za održavanje puta do Trgovačkog društva (prijevoz i prolijevanje vode iz cisterne na tehnološki put Trgovačkog društva) i održavanje nerazvrstanih putova trebali su biti, a nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi. Usluge održavanja puta do Trgovačkog društva izravno su povjerene poljoprivrednoj zadruzi bez provođenja postupka javne nabave, a usluge održavanja nerazvrstanih putova ustupljene su izravno drugim izvođačima na temelju narudžbenica bez provođenja postupka javne nabave.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 1.112.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.308.532,55 kn, što je za 196.282,55 kn ili 17,6% više u odnosu na planirane. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 619.512,06 kn, troškove osoblja u iznosu 556.831,24 kn, amortizaciju u iznosu 131.252,99 kn i vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 936,26 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Za 2008. materijalni troškovi planirani su u iznosu 512.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 619.512,06 kn, što je za 107.262,06 kn ili 20,9% više u odnosu na planirane. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 123.277,24 kn i druge vanjske troškove u iznosu 496.234,82 kn.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su za 2008. u iznosu 134.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 123.277,24 kn, što je za 11.222,76 kn ili 8,3% manje u odnosu na planirane. Odnose se na energiju u iznosu 89.460,39 kn, sirovine i materijal u iznosu 19.085,94 kn, rezervne dijelove u iznosu 12.639,52 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 2.091,39 kn.

Rashodi za utrošenu energiju odnose se na vodu u iznosu 41.867,30 kn, benzin u iznosu 29.834,91 kn i električnu energiju u iznosu 12.131,93 kn.

Troškovi za vodu u iznosu 41.867,30 kn odnose se na vodu zahvaćenu iz vodotoka rijeke Kosovčice na temelju sporazuma zaključenog 2003. s Trgovačkim društvom. Navedenim sporazumom utvrđena je cijena za isporučenu vodu koja pokriva troškove uređaja, postrojenja i objekata vodozahvata, koncesijsku naknadu, te troškove održavanja cjevovoda i radne snage. Tijekom 2008. cijena za isporučenu vodu za prostorni (m³) vode iznosila je 1,50 kn.

Trgovačko društvo je ugovorom o koncesiji, zaključenim u 2001. s Državnom upravom za vode, steklo pravo za zahvaćanje vode za tehnološke potrebe. Ugovorom između Općine i Trgovačkog društva iz kolovoza 2001. uređen je način korištenja postojeće infrastrukture i međusobni odnosi u raspolaganju vodom s izvorišta rijeke Kosovčice. Regulirajući način korištenja postojeće ugovoreno je da infrastrukturom upravlja Trgovačko društvo koje je financiralo i izgradilo infrastrukturu, a da će u troškovima rada crpne stanice sudjelovati Društvo čiji je postupak osnivanja u vrijeme zaključivanja ugovora bio u tijeku. Regulirajući način raspolaganja vodom s izvorišta ugovoreno je da Trgovačko društvo vodu nesmetano koristi za tehnološke potrebe, a novoosnovano Društvo može graditi nove ogranke od glavnog gravitacijskog voda za potrebe javne vodoopskrbe lokalnog stanovništva, uz uvjet da se izgradnjom i korištenjem ogranaka ne ugrozi proizvodni proces Trgovačkog društva.

Troškovi za benzin u iznosu 29.834,91 kn odnose se na benzin za službeno osobno vozilo, komunalno vozilo, bager i kosilice.

Utrošene sirovine i materijal u iznosu 19.085,94 kn odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na uredski materijal u iznosu 7.645,25 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 6.264,30 kn, te zaštitnu obuću i odjeću u iznosu 3.504,26 kn.

6.1.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi planirani su u iznosu 377.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 496.234,82 kn, što je za 118.484,82 kn ili 31,4% više u odnosu na planirane. Odnose se na usluge održavanja u iznosu 456.459,62 kn, usluge kontrole u iznosu 19.950,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 14.179,43 kn, troškove reprezentacije u iznosu 2.648,34 kn, usluge registracije vozila u iznosu 1.950,83 kn, troškove promidžbe u iznosu 1.000,00 kn i bilježničke usluge u iznosu 46,60 kn.

Usluge održavanja odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na usluge tekućeg održavanja nerazvrstanih putova u iznosu 257.298,42 kn, sanaciju divljeg odlagališta smeća u iznosu 81.500,00 kn, održavanje puta do Trgovačkog društva u iznosu 72.275,00 kn, te održavanje vodospreme u iznosu 20.144,20 kn.

Općina je programom i izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. odredila da će održavanje nerazvrstanih putova u vrijednosti 207.000,00 vršiti Društvo. Rashodi Općine za 2008. za održavanje nerazvrstanih putova izvršeni su u vrijednosti 364.062,96 kn. Prihodi Društva za 2008. od Općine za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 359.395,86 kn.

Dio radova na održavanju nerazvrstanih putova u vrijednosti 102.097,44 kn Društvo je izvodilo svojim strojevima i kadrovima, a dio u vrijednosti 257.298,42 kn ustupljeni su drugim izvođačima.

Održavanje nerazvrstanih putova u vrijednosti 257.298,42 kn ustupljeno je izravno na temelju narudžbenica drugim izvođačima bez provođenja postupka nabave što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Za ustupanje navedenih usluga Društvo je trebalo provesti jedan od postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za razne vrste usluga na sanaciji divljih odlagališta ostvareni su rashodi u iznosu 81.500,00 kn na temelju ispostavljenih računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Usluge održavanja puta do Trgovačkog društva ostvarene su u vrijednosti 72.275,00 kn i odnose se na usluge prijevoza i proljevanje vode iz cisterne na tehnološki put Trgovačkog društva u cilju sprječavanja dizanja prašine. Navedene usluge Društvo je povjerilo izravnim ugovaranjem poljoprivrednoj zadruzi s kojom je u svibnju 2008. zaključilo ugovor kojim je ugovorena jedinična cijena u iznosu 375,00 kn po cisterni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Za ustupanje navedenih usluga Društvo je trebalo provesti jedan od postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Računi za izvršene usluge održavanja puta ispostavljeni su mjesečno za razdoblje od svibnja do listopada 2008. u ukupnom iznosu 72.275,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Usluge kontrole u iznosu 19.950,00 kn odnose se na kontrolu zdravstvene ispravnosti vode za piće. Navedeni troškovi izvršeni su na temelju ugovora iz 2002. i dodatka ugovora iz ožujka 2008. zaključenih između Zavoda za javno zdravstvo Šibensko-kninske županije i Društva, kojim je ugovorena kontrola zdravstvene ispravnosti vode za piće iz vodosustava Lopuško vrelo i Kosovčica po jedan uzorak vode iz mreže i po dva uzorka iz mreže po sustavu mjesečno i zdravstveni pregled osoba koje rade neposredno u proizvodnji i prometu vode po ugovorenim cijenama. Cijene u ispostavljenim računima za navedene usluge kontrole odgovaraju cijenama iz ugovora.

Usluge telefona, pošte i prijevoza odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na usluge telefona u iznosu 8.642,81 kn i prijevozne usluge u cestovnom prometu u iznosu 5.112,00 kn. Troškovi telefona odnose se na poslovnu tarifu 200 VPN koji obuhvaća dva mobilna telefona (za direktora i druge zaposlenike po potrebi). Društvo koristi općinski fiksni telefon i telefaks (nalaze se u istoj zgradi) bez naknade.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 556.831,24 kn, što je za 56.831,24 kn ili 11,4% više u odnosu na planirane. Odnose se na neto plaće u iznosu 345.861,65 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 129.250,48 kn i doprinose na plaće u iznosu 81.719,11 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo devet zaposlenika, od čega šest na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme. Rješenjem skupštine Društva iz 2005. utvrđena je plaća direktorici Društva kao umnožak koeficijenta 1,85 s osnovicom za izračun plaća korisnika državnog proračuna, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prava i obveze u svezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika za 2008. nisu bile regulirane aktom Društva nego ugovorima o radu.

U vrijeme obavljanja revizije donesen je pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te pravilnik o plaćama radnika.

U okviru troškova osoblja evidentirani su troškovi zapošljavanja tri zaposlenika na određeno radno vrijeme od šest mjeseci (od lipnja do prosinca 2008.). Na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba zaključenog u lipnju 2008. između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod), Općine i Društva, Zavod se obvezuje sufinancirati zapošljavanje triju nezaposlenih osoba s liste Zavoda za obavljanje poslova uređenja lokalnih putova na području Općine u ukupnom iznosu 33.669,57 kn (70,0% troška osnovice za plaću, odnosno 1.608,60 kn i 250,00 kn za troškove prijevoza po zaposlenom).

U prosincu je obračunana najviša bruto plaća za puno radno vrijeme u iznosu 9.782,14 kn, odnosno u neto iznosu 6.621,96 kn, te najniža bruto plaća u iznosu 3.217,20 kn ili u neto iznosu 2.453,06 kn.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima te su ustrojene sve propisane evidencije.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 131.252,99 kn, što je za 31.252,99 kn ili 31,3% više u odnosu na planirane.

Amortizacija je obračunana linearnom metodom uz primjenu porezno dopuštenih stopa amortizacije u skladu s Odlukom direktora o primjeni računskih politika i prema odredbama članka 12. Zakona o dobiti kojima je propisano da se amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa.

Za transportna sredstva i opremu obračunana je amortizacija u iznosu 120.919,03 kn, za nematerijalnu imovinu u iznosu 9.204,00kn, a za nekretnine u iznosu 1.129,96 kn.

6.1.4. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine planirano je u iznosu 1.000,00 kn, a ostvareno u iznosu 936,26 kn, što je za 63,74 kn manje u odnosu na planirane.

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca za vodu koje je obavljeno na temelju odluke direktorice Društva iz veljače 2009. kojom je utvrđeno da se, zbog nemogućnosti naplate, navedena potraživanja od kupaca otpišu.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 12.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.562,95 kn, što je za 50.232,95 kn ili 407,4% više u odnosu na planirane.

Odnose se na nagrade u iznosu 30.710,00 kn, premije osiguranja u iznosu 16.706,95 kn, naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu 12.410,00 kn, dodatno obrazovanje i zdravstvene preglede zaposlenih u iznosu 5.236,72 kn, dnevnice za službena putovanja i putne troškove u iznosu 2.861,50 kn, naknade bankama u iznosu 3.582,48 kn, doprinose u iznosu 1.662,58 kn, donacije u iznosu 1.050,00 kn, porez i takse u iznosu 434,50 kn, te zatezne kamate na zakašnjelo plaćanje račune dobavljača u iznosu 318,22 kn.

Nagrade za 2008. ostvarene su u iznosu 30.710,00 kn i odnose se na prigodne nagrade (regres za godišnji odmor, božićnica i dar u naravi) u iznosu 17.100,00 kn i darove djeci u iznosu 1.200,00 kn. Na temelju odluka direktorice iz srpnja i prosinca 2008. isplaćen je regres za godišnji odmor u iznosu 1.000,00 kn za zaposlene na neodređeno vrijeme, božićnica u iznosu 1.000,00 kn za zaposlene na neodređeno vrijeme i 500,00 kn za tri zaposlena na određeno vrijeme, te dar u naravi u iznosu 400,00 kn za sve zaposlene. Također je isplaćen dar djeci u iznosu 600,00 kn po djetetu zaposlenika za dvoje djece mlađe od 15 godina. Navedeni rashodi ostvareni su u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Premije osiguranja su ostvarene u iznosu 16.706,95 kn i odnose se na osiguranje službenog osobnog automobila i malog bagera.

Naknade za prijevoz s posla i na posao ostvarene su u iznosu 12.410,00 kn i odnose se na naknade za zaposlenika na neodređeno radno vrijeme i tri zaposlenika na određeno radno vrijeme koji se refundiraju na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba zaključenog u lipnju 2008. između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod), Općine i Društva, kojim se Zavod obvezuje sufinancirati zapošljavanje triju nezaposlenih osoba s liste Zavoda za obavljanje poslova uređenja lokalnih putova na području Općine.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 649.830,29 kn, što je za 12.861,05 kn ili 1,9% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 662.691,34 kn. Vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2008. odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 647.630,29 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 2.200,00 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled dugotrajne imovine u 2008.

Tablica broj 3

Pregled dugotrajne imovine u 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2007.	Povećanje u 2008.	Smanjenje u 2008.	Stanje 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6
1.	Dugotrajna nematerijalna imovina	8.764,00	2.640,00	9.204,00	2.200,00
1.1.	Ulaganje u računalni softver	8.764,00	2.640,00	9.204,00	2.200,00
2.	Dugotrajna materijalna imovina	653.927,34	115.751,94	122.048,99	647.630,29
2.1.	Građevinski objekti	-	45.198,45	1.129,96	44.068,49
2.2.	Transportna sredstva i oprema	274.275,83	23.329,50	120.919,03	176.749,30
2.3.	Investicije u tijeku	379.651,51	47.160,99	-	426.812,50
	Ukupno	662.691,34	118.391,94	131.252,99	649.830,29

7.1.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 2.200 kn, što je za 6.564,00 kn ili 198,4% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 8.764,00 kn. Povećanje vrijednosti u iznosu 2.640,00 kn odnosi se na ulaganje u računalni softver, a smanjenje vrijednosti u iznosu 9.204,00 kn na obračunanu amortizaciju za 2008.

7.1.2. Dugotrajna materijalna imovina

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 647.630,29 kn, što je za 6.297,05 kn ili 1,0% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 653.927,34 kn. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 44.068,49 kn, opreme i transportnih sredstava u iznosu 176.749,30 kn i investicije u tijeku u iznosu 426.812,50 kn.

7.1.2.1. Građevinski objekti

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 44.068,49 kn. Tijekom 2008. izvršena su ulaganja u građevinske objekte (izgradnja hidro stanice za tri naselja) u iznosu 45.198,45 kn, te je koncem 2008. obračunana amortizacija u iznosu 1.129,96 kn za koliko je smanjena vrijednost građevinskih objekata koncem 2008.

7.1.2.2. Transportna sredstva i oprema

Vrijednost transportnih sredstava i opreme iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 176.749,30 kn, što je za 97.526,53 kn ili 35,6% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 274.275,83 kn. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava i opreme u iznosu 23.329,50 kn odnosi se na ulaganje u nabavu kontejnera za odlaganje otpada i printera, a smanjenje vrijednosti u iznosu 120.919,03 kn na obračunanu amortizaciju za 2008.

7.1.2.3. Investicije u tijeku

Vrijednost investicija u tijeku iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 426.812,50 kn, što je za 47.160,99 kn ili 11,0% više u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 379.651,51 kn. Navedeno povećanje vrijednosti investicija u tijeku odnosi se na ulaganja u izgradnju hidrostanice.

7.2. Kratkotrajna imovina

Vrijednost kratkotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 175.366,00 kn. Odnosi se na kratkoročna potraživanja u iznosu 97.508,00 kn te novčana sredstva u iznosu 77.858,00 kn.

7.2.1. Kratkoročna potraživanja

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 97.507,94 kn, što je za 9.646,94 kn ili 11,0% više u odnosu na stanje koncem 2007. Dospjela su, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 97.100,67 kn i druga potraživanja (za više plaćen porez na dobit i članarinu Hrvatskoj gospodarskoj komori) u iznosu 407,27 kn.

U poslovnim knjigama potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 99.536,70 kn. Nakon što je obavljeno vrijednosno usklađivanje potraživanja zbog nemogućnosti naplate od korisnika socijalne skrbi u iznosu 2.028,76 kn, na koncu 2008. iskazana kratkoročna potraživanja iznose 97.507,94 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu 97.100,67 kn odnose se na potraživanja od kupaca za usluge radnim strojem u iznosu 3.986,91 kn te potraživanja od kupaca za opskrbu vodom i odvoz komunalnog otpada u iznosu 93.113,76 kn (od građana 92.466,23 kn, od gospodarskih subjekata 647,53 kn). Potraživanja od kupaca za opskrbu vodom i odvoz smeća od građana u iznosu 92.466,23 kn odnose se na potraživanja iz 2008. u iznosu 77.764,72 kn i iz ranijih godina u iznosu 14.701,51 kn. Za naplatu potraživanja Društvo je slalo opomene pred podnošenje prijedloga za ovrhu, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (ovrhe, tužbe). Najveći dio navedenih potraživanja naplaćen je u siječnju i veljači 2009.

Potraživanja od kupaca za opskrbu vodom i odvoz komunalnog otpada nisu evidentirana po vrstama prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju potraživanja po vrstama prihoda kako bi se mogla pratiti naplata prihoda po pojedinoj vrsti.

7.2.2. Novčana sredstva

Tijekom 2008. godine platni promet obavljao se putem žiro računa, prijelaznog računa i blagajne. Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 77.857,65 kn. Odnose se na stanje novčanih sredstava na žiro računu u iznosu 74.015,08 kn i blagajni u iznosu 3.842,57 kn.

Novčana sredstava na žiro računu odnose se na neutrošena sredstava od naplaćenih potpora Općine namijenjenih za izgradnju hidrostacija u naseljima općine u iznosu 17.083,79 kn i nenamjenska sredstva od naplaćenih poslovnih prihoda za redovno poslovanje u iznosu 56.931,29 kn.

Blagajnički izvještaji sastavljani su i zaključivani mjesečno. Stanje na koncu blagajničkih izvještaja iskazano je u iznosima do maksimalno 3.842,57 kn. Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem nije regulirana visina blagajničkog maksimuma.

Stanje na žiro računu i blagajni na koncu 2008. odgovara stanju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. u poslovnim knjigama iskazane su obveze u iznosu 383.111,57 kn, a odnose se na kratkoročne obveze.

Kratkoročne obveze iskazane su na koncu 2008. u iznosu 383.111,57 kn. Dospjele su, i odnose se na obveze po naknadama za korištenje i zaštitu voda prema Hrvatskim vodama u iznosu 302.591,02 kn, obveze za zaposlene u iznosu 51.712,72 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 19.318,69 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 8.933,46 kn, obveze po naknadi za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 338,56 kn i obveze za koncesijsku naknadu prema Šibensko-kninskoj županiji u iznosu 217,12 kn.

Obveze po naknadama za korištenje i zaštitu voda prema Hrvatskim vodama iznose 302.591,02 kn. Prema očitovanju direktorice od 27. studenoga 2009. u tijeku su pregovori Općine i Društva sa Hrvatskim vodama, na način da Hrvatske vode omoguću Općini da sredstva od naknada za korištenje i zaštitu voda koja Društvo duguje Hrvatskim vodama uložu u vodovodnu infrastrukturu, iz razloga što polovina stanovništva općine Biskupija nema pitku vodu iz vodovoda. Nadalje navodi da će daljnje obveze prema Hrvatskim vodama Društvo početi podmirivati od prosinca 2009. Obveze za zaposlene odnose se na neto plaće, porez i prirez na dohodak i doprinose prema zaposlenicima za prosinac 2008. Obveze prema dobavljačima odnose se najvećim dijelom na neplaćene račune trgovačkom društvu koje ima koncesiju na zahvaćanje voda za svoje tehnološke potrebe s izvora Kosovčica.

Obveze u iznosu 80.520,55 kn Društvo je podmirilo u siječnju i veljači 2009, a obveze po naknadama za korištenje i zaštitu voda prema Hrvatskim vodama u iznosu 302.591,02 kn nisu podmirene.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Vrijednost kapitala i pričuva u bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 442.084,00 kn, što je za 19.956,00 kn ili 4,3% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 462.040,00 kn.

Kapital i pričuve na koncu 2008. se odnose na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 442.040,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 19.956,00 kn.

Prema odluci skupštine Društva od 20. ožujka 2009. gubitak tekuće godine pokriven je iz zadržane dobiti.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo je ustrojilo poslovne knjige i sastavilo financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Evidencija potrošnje goriva za službena vozila (službeno osobno vozilo, komunalno vozilo, bager i kosilica) vodi se mjesečno za svako vozilo, a sastoji se od podataka o vozilu te utrošenom gorivu za vozilo u naturalnim i novčanim pokazateljima. Evidencija ne sadrži broj prijeđenih kilometara, stoga se ne može pratiti mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru za pojedino vozilo. U 2008. ostvareni su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu 29.834,91 kn.

Financijskim planom su prihodi iskazani u iznosu 1.209.230,80 kn, rashodi u iznosu 1.173.080,00 kn i dobit u iznosu 36.150,80 kn. Planom nabave roba, radova i usluga predviđena je nabava u ukupnom iznosu 473.500,00 kn od čega se na materijal i usluge odnosi 356.500,00 kn, opremu 2.000,00 kn i investicije 115.000,00 kn.

Planom i programom rada predviđena je sanacija divljih deponija u vrijednosti 198.360,00 kn, te dogradnja vodovoda, održavanje groblja i javnih površina, održavanje nerazvrstanih putova, usluga opskrbe vodom, usluga odvoza komunalnog otpada i usluge radnim strojem bez iskazane vrijednosti. Plan i program rada nije cjelovit, jer nije vrijednosno iskazan. Financijski plan, plan nabave roba, radova i usluga te plan i program rada nisu međusobno usklađeni.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 97.507,94 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca, i to za usluge radnim strojem u iznosu 3.986,91 kn, za opskrbu vodom i odvoz komunalnog otpada od građana u iznosu 92.466,23 kn i za opskrbu vodom i odvoz smeća od gospodarskih subjekata u iznosu 647,53 kn. Najveći dio navedenih potraživanja naplaćen je u siječnju i veljači 2009. Potraživanja od kupaca za opskrbu vodom i odvoz komunalnog otpada nisu evidentirana po vrstama prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja vozila na način da se može pratiti potrošnja goriva po prijeđenom kilometru za pojedino vozilo. Nalaže se usklađenje financijskog plana, plana nabave roba, radova i usluga te plana i programa rada, te da plan i program rada bude cjelovit. Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju potraživanja po vrstama prihoda kako bi se mogla pratiti naplata prihoda po pojedinoj vrsti.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da je tijekom 2009. potraživanja od kupaca evidentiralo po vrstama prihoda, a evidenciju potrošnje goriva vodilo za pojedino vozilo po prijeđenom kilometru. Nadalje je navelo da će plan nabave, radova i usluga i program rada iskazivati vrijednosno i uskladiti ih s financijskim planom.*

Postupci javne nabave

- 2.1. U listopadu 2007. donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2008. u ukupnoj vrijednosti 473.500,00 kn. Planom nije planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn. U 2008. ostvareni su rashodi na koje su se trebali primijeniti propisi o javnoj nabavi u iznosu 329.573,42 kn, od čega se na usluge održavanja nerazvrstanih putova odnosi 257.298,42 kn, a na usluge održavanje puta do Trgovačkog društva 72.275,00 kn.

Usluge održavanja nerazvrstanih putova u vrijednosti 257.298,42 kn ustupljene su izravno raznim dobavljačima na temelju narudžbenica, a usluge održavanja puta do Trgovačkog društva u vrijednosti 72.275,00 kn izravnim ugovaranjem poljoprivrednoj zadruzi na temelju zaključenog ugovora. Navedeni načini ustupanja usluga nisu u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Za ustupanje navedenih usluga Društvo je trebalo provesti jedan od postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

U 2008. Društvo je obavljalo slijedeće djelatnosti: vodoopskrbu, održavanje čistoće, javnih površina i groblja, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, te montažu cjevovoda i građenje. Za 2008. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 1.351.139,63 kn, rashode u iznosu 1.371.095,53 kn i gubitak u iznosu 19.955,90 kn. Redovito je isplaćivalo plaće. Koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 97.100,67 kn i odnose se na potraživanja od kupaca koja su najvećim dijelom naplaćena u siječnju i veljači 2009. Koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazane su obveze u iznosu 383.111,57 kn i odnose se na dospjele kratkoročne obveze. Za usluge na održavanju nerazvrstanih putova u vrijednosti 257.298,42 kn i usluge održavanja puta do Trgovačkog društva u vrijednosti 72.275,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Komunalnog društva Biskupija d.o.o., Biskupija 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:
 - U 2008. ostvareni su rashodi na koje su se trebali primijeniti propisi o javnoj nabavi u iznosu 329.573,42 kn. Za usluge održavanja nerazvrstanih putova u vrijednosti 257.298,42 kn i usluge održavanja puta do Trgovačkog društva u vrijednosti 72.275,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave (točka 2.1. Nalaza).

III. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

- Jovanka Ilić, direktorica od 12. siječnja 2005.