



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO - TRGOVAČKO DRUŠTVO
FUŽINE D.O.O., FUŽINE

Rijeka, listopad 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 | 4 |
| 4. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 5 |
| 4.1. | Poslovne knjige i financijski izvještaji | 5 |
| 4.1.1. | Poslovne knjige | 5 |
| 4.1.2. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 4.1.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 4.2. | Planiranje | 7 |
| 5. | PRIHODI | 7 |
| 5.1. | Poslovni prihodi | 8 |
| 5.2. | Financijski prihodi | 11 |
| 5.3. | Izvanredni prihodi | 11 |
| 6. | RASHODI | 12 |
| 6.1. | Poslovni rashodi | 12 |
| 6.1.1. | Materijalni troškovi | 13 |
| 6.1.2. | Troškovi osoblja | 13 |
| 6.1.3. | Amortizacija | 14 |
| 6.1.4. | Drugi troškovi poslovanja | 14 |
| 6.2. | Financijski rashodi | 16 |
| 6.3. | Izvanredni rashodi | 16 |
| 7. | DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA | 16 |
| 7.1. | Dugotrajna imovina | 16 |
| 7.2. | Kratkotrajna imovina | 17 |
| 7.2.1. | Potraživanja | 17 |
| 7.2.2. | Novčana sredstva | 18 |
| 8. | OBVEZE | 18 |
| 9. | KAPITAL I PRIČUVE | 18 |
| 10. | NALAZ | 19 |
| II. | MIŠLJENJE | 26 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/6

Urbroj: 613-10-09-6

Rijeka, 13. listopada 2009.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA KOMUNALNOG - TRGOVAČKOG DRUŠTVA FUŽINE D.O.O., FUŽINE 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 - trgovačkog društva Fužine d.o.o., Fužine (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. kolovoza do 13. listopada 2009.

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

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05 i 40/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04),
- Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08 i 87/09)
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97 i 174/04),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Odluka o objavljanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano Aktom o osnivanju u prosincu 1994. U skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-95/6628-4 u rujnu 1997. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih i drugih usluga. Sjedište Društva je u Fužinama Franje Račkog 54. Osnivač je općina Fužine (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital Društva iznosio je 18.000,00 kn. Odlukom općinskog vijeća iz listopada 2006. temeljni kapital povećan je za 200.000,00 kn te iznosi 218.000,00 kn. Matični broj je 1053167, a šifra djelatnosti 41000.

Društvo je registrirano za obavljanje skupljanja, pročišćavanja i distribucije vode, uklanjanja otpadnih voda, odvoza smeća, sanitarnih i sličnih djelatnosti, pogrebnih djelatnosti, čišćenja svih vrsta objekata, instalacijskih radova, vađenja kamena, šljunka, pijeska i gline, izgradnje građevinskih objekata, instalacijskih radova, završnih građevinskih radova, te obavljanje trgovine na veliko i posredovanje u trgovini osim trgovine motornim vozilima i motociklima.

Društvo je obavljalo djelatnost, odvoza i odlaganja smeća, pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda, održavanja općinskih objekata, održavanja nerazvrstanih cesta i zimske službe, čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, te održavanja groblja. Djeluje na području jedinice lokalne samouprave koja je ujedno i osnivač Društva.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo zaposleno 11 djelatnika (direktor, šest komunalnih djelatnika, voditelj operative, dva referenta financija i čistačica).

Prema Izjavi o osnivanju, tijela Društva su Skupština, uprava i nadzorni odbor. Izjavom nije utvrđena nadležnost i djelokrug rada tijela Društva. Prema odredbama članka 422. Zakona o trgovačkim društvima, način rada uprave propisuje se izjavom o osnivanju, a skupština odlučuje o pitanjima određenim izjavom o osnivanju.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi nadležnosti i djelokrug rada tijela upravljanja Društva u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Nije određeno tko čini Skupštinu Društva. U 2008. i ranijih godina Skupština se nije održavala. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 440., 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima, prema kojima je Skupština najviše tijelo upravljanja, a članovi Društva na skupštini donose odluke na koje su ovlašteni zakonom i izjavom o osnivanju i mora se sazvati najmanje jednom godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže odrediti tko čini Skupštinu Društva te održavanje skupštine u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Nadzorni odbor sastoji se od pet članova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 435. Zakona o trgovačkim društvima i članka 6. Izjave o osnivanju prema kojima nadzorni odbor ima tri člana. U sudski registar nisu upisani članovi nadzornog odbora, što nije u skladu s odredbama članka 11. i 24. Zakona o sudskom registru prema kojoj upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano te da se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena zakonom propisanih podataka u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru te uskladiti sastav nadzornog odbora u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Upravu čini direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Do 7. veljače 2008. funkciju v.d. direktora obavljao je Miljenko Belančić, a od 7. veljače 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.) direktor Darko Zorc.

Osim Izjave o osnivanju doneseni su Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika, Pravilnik o radu te Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti radnika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevара, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

U Društvu nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen. U Društvu se ne provode spomenute kontrole, što ima za posljedicu utvrđene nedostatke u poslovanju Društva.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva te ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola.

- Funkcioniranje informacijskog sustava

Društvo koristi dva računala koja su međusobno spojena mrežnom tehnologijom ravnopravnog pristupa (peer to peer «P2P») uz mogućnost pristupa Internetu. Podrška za rad u navedenom sustavu je instalacija operativnih sustava generacije Windows XP. Korisnički računovodstveni programi koriste bazu podataka uporabom MS DOS operativnog sustava. Pristup zapisima i sama izrada baza podataka ograničena je na ovlaštene pojedince (primjenjuju se korisnička imena i šifre), a podaci se arhiviraju dva do tri puta u godini. Osnovne aplikacije programa su financijsko, materijalno knjigovodstvo, blagajničko poslovanje, dugotrajna imovina, obračun amortizacije, plaće i obračun komunalnih usluga građanima i privrednicima. Dio aplikacija nije međusobno kompatibilan te su se podaci morali ručno upisivati u glavnu knjigu. Godinama se nije ulagalo u razvoj i održavanje programa, što je imalo za posljedicu otežano i ograničeno funkcioniranje informacijskog sustava. Opis poslovnih promjena na računima glavne knjige sadržavao je brojčane podatke koji su bili nedostadni za praćenje i kontrolu poslovnih promjena. Društvo u svom knjigovodstvu nije osiguravalo analitičke podatke o potraživanjima od kupaca i obveza po vrsti usluga (potraživanja i obveze za komunalnu naknadu, odvoz smeća), a iz analitičkih evidencija nije se mogla utvrditi starost i sastav potraživanja. U 2009. prešlo se na nove i modernije poslovne programe koji su omogućili kvalitetnije vođenje baze podataka kao i mogućnost dobivanja pravodobnih informacija bitnih za upravljanje i funkcioniranje poduzeća.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju uspostavljeni informacijski sustav u 2008. nije omogućavao djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva. Potrebne promjene koje su u 2009. ostvarene stvorile su učinkovitiji informacijski sustav te omogućile dobivanje pravodobnih i korisnih upravljačkih informacija.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik.

4.1.1. Poslovne knjige

U Društvu se, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, vode propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a evidentiranje poslovnih promjena i unos obavlja se putem računala. Od propisanih poslovnih knjiga vode se dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, i knjiga dugotrajne imovine. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu i osigurava pozicije bilance i računa dobiti i gubitka. Koncem godine poslovne knjige su zaključene, a dnevnik i glavna knjiga su tiskane i uvezane.

Knjigovodstvene isprave nisu bile kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe, što nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu. Navedenim odredbama propisano je da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis imovine i obveza nije imenovano. Popisana je dugotrajna imovina dok potraživanja knjigovodstvene vrijednosti 583.314,00 kn, obveze knjigovodstvene vrijednosti 964.506,00 kn i novčana sredstva knjigovodstvene vrijednosti 18.835,00 kn nisu popisani. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, kojima je propisana obveza poduzetnika popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo nije sastavilo izvještaj. Godišnjim popisom, rashodovana je oprema u vrijednosti 9.168,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.1.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje koje je usvojilo općinsko vijeće u veljači 2009. Prema odredbama Zakona o reviziji, Društvo ne podliježe obvezi revizije niti je Izjavom o osnivanju propisana obveza revizije.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama. Prema točki 3.3. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona o računovodstvu, Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika i primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

U bilanci na dan 31. prosinca 2007. ukupna imovina iskazana je u iznosu 964.756,00 kn. Sastoji se od dugotrajne imovine u iznosu 362.607,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 602.149,00 kn. Dugotrajnu imovinu u iznosu 362.607,00 kn čini materijalna imovina, dok kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 583.314,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 18.835,00 kn. Izvori se sastoje od kapitala u iznosu 250,00 kn, i kratkoročnih obveza u iznosu 964.506,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 3.560.607,00 kn, rashodi u iznosu 3.691.011,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 130.404,00 kn. Prema odluci Nadzornog odbora iz svibnja 2009. nepokriveni gubitak prenosi se u naredno razdoblje.

Godišnjim popisom rashodovana je oprema u vrijednosti 9.168,00 kn. Navedena vrijednost evidentirana je u rashode za 2009., a trebala je biti evidentirana u 2008. U studenom 2008. otpisana je obveza koju Društvo ima prema Općini za prikupljenu komunalnu naknadu u iznosu 434.668,00 kn i koja je evidentirana u izvanredne prihode Društva. S obzirom da komunalnu naknadu u ime i za račun Općine naplaćuje Društvo i da je u poslovnim knjigama Društva samo prolazna stavka koja nije priznata u prihode ni rashode, otpis obveze nije mogao biti evidentiran kao izvanredan приход Društva. Na navedeni način ukupni prihodi Društva iskazani su za 434.668,00 kn više, a rashodi za 9.168,00 kn manje zbog čega je iskazan gubitak u iznosu 574.240,00 kn umjesto gubitka u iznosu 130.404,00 kn. Zbog navedenog, poslovni rezultat ne odražava stvarno stanje poslovanja. U bilanci, ukupni gubitak zajedno s gubitkom iz prethodne godine (87.346,00 kn) činio bi gubitak iznad visine kapitala u iznosu 661.586,00 kn. Ukupni gubici iznad svote upisanog kapitala pokazatelj su prezaduženosti Društva, što može biti jedan od razloga za pokretanje stečaja. U cilju nastavka poslovanja obveza vlasnika je pokriće gubitka. Skupština nije raspravljala niti donijela odluku o pokriću gubitka. Prema odredbama članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o financijskim izvještajima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka.

Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja koji će pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnost poslovanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Isto tako, nalaže se donošenje programa mjera za pokriće gubitka, odnosno iznalaženje izvora financiranja za podmirenje dospjelih obveza u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

4.2. Planiranje

Društvo nije donijelo financijski plan poslovanja niti godišnji plan i program rada.

Društvo nije planiralo ni iskazivalo zasebno u poslovnim knjigama rashode za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti. S obzirom da Društvo obavlja više komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje i čišćenje javnih i zelenih površina, održavanje groblja, te odvoz komunalnog otpada) i da je ostvarilo gubitak u poslovanju za 2008., trebalo je sastaviti financijski plan po komunalnim djelatnostima i osigurati praćenje rashoda po djelatnostima kako bi se utvrdilo koja djelatnost ostvaruje gubitak.

Zbog, smanjivanja gubitka, Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana poslovanja i godišnjeg plana i programa rada te planiranje i iskazivanje prihoda, rashoda, poslovnog rezultata zasebno po komunalnim djelatnostima.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.560.607,00 kn i odnose se na poslovne prihode u iznosu 3.121.307,00 kn, financijske prihode u iznosu 2.960,00 kn, te izvanredne prihode u iznosu u iznosu 436.340,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi veći su za 586.443,00 kn ili 19,7%. Povećanje se uglavnom odnosi na povećanje izvanrednih prihoda radi otpisa obveze koju je Društvo imalo prema Općini za prikupljenu komunalnu naknadu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno | Udjel u % |
|------------|---|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni prihodi | 3.121.307,00 | 87,6 |
| 1.1. | Prihodi od obavljanja usluga komunalne djelatnosti na temelju ugovora s Općinom | 2.232.427,00 | 62,7 |
| 1.1.1. | Održavanje zelenih površina | 645.722,00 | 18,1 |
| 1.1.2. | Održavanje nerazvrstanih cesta | 450.775,00 | 12,7 |
| 1.1.3. | Čišćenje javnih površina | 321.355,00 | 9,0 |
| 1.1.4. | Zimska služba | 270.840,00 | 7,6 |
| 1.1.5. | Održavanje nezelenih površina | 197.580,00 | 5,5 |
| 1.1.6. | Održavanje groblja | 180.935,00 | 5,2 |
| 1.1.7. | Održavanje općinskih objekata | 165.220,00 | 4,6 |
| 1.2. | Odvoz komunalnog otpada | 612.528,00 | 17,2 |
| 1.3. | Izrada priključaka na komunalnu infrastrukturu i naplata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda | 73.697,00 | 2,1 |
| 1.4. | Drugi prihodi | 202.655,00 | 5,7 |
| 2. | Financijski prihodi | 2.960,00 | 0,1 |
| 3. | Izvanredni prihodi | 436.340,00 | 12,3 |
| | Ukupno | 3.560.607,00 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od obavljanja usluga komunalne djelatnosti na temelju ugovora s Općinom u iznosu 2.232.427,00 kn ili 62,7%, prihoda od odvoza komunalnog otpada u iznosu 612.528,00 kn ili 17,2% te izvanrednih prihoda u iznosu 436.340,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 279.312,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi u iznosu 3.121.307,00 kn odnose se na prihode od obavljanja usluga komunalne djelatnosti na temelju ugovora zaključenih s Općinom u iznosu 2.232.427,00 kn, prihode od odvoza komunalnog otpada u iznosu 612.528,00 kn, izrade priključaka i naplatu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 73.697,00 kn, te druge prihode u iznosu 202.655,00 kn.

- Prihodi od obavljanja usluga komunalne djelatnosti

Prihodi od obavljanja usluga komunalne djelatnosti ostvareni su u iznosu 2.232.427,00 kn, a odnose se na prihode od obavljanja usluga održavanja zelenih površina u iznosu 645.722,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 450.775,00 kn, čišćenja javnih površina u iznosu 321.355,00 kn, zimske službe u iznosu 270.840,00 kn, održavanja nezelenih površina u iznosu 197.580,00 kn, održavanja groblja u iznosu 180.935,00 kn, te održavanja objekata u vlasništvu Općine u iznosu 165.220,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju sedam ugovora zaključenih s Općinom. Uz ugovore su priloženi programi održavanja pojedinih komunalnih djelatnosti sa troškovnicima u kojima su utvrđene količine i jedinične cijene. Mjesečni računi koji se ispostavljaju Općini sadrže specifikaciju i vrijednost obavljenih radova. Za obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti, Društvo koristi usluge vanjskih izvoditelja te usluge najma strojeva. Za obavljanje radove na održavanju u vlastitoj režiji izvoditelju se daje usmeni nalog, a vanjskim izvoditeljima izdaje se narudžbenica.

Plan i dinamika održavanja komunalne infrastrukture za održavanje koje se planira izvesti u vlastitoj režiji te ono koje se planira povjeriti vanjskim izvoditeljima nije donesen. Nisu izdavani radni nalozi i nije vidljivo kako su poslovi održavanja kontrolirani. Zbog toga je potrebno je izdati pismeni radni nalog koji bi sadržavao podatke o imenu naručitelja, opisu poslova, podatke o izvoditelju radova (ime, potpis, radni sati radnika), opisu obavljenog posla, utrošenim radnim satima stroja, utrošenom materijalu, te potpisu osobe koja je kontrolirala izvedene radove.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti plan i dinamiku održavanja komunalne infrastrukture te obavljanje poslova održavanja na temelju pismenog radnog naloga.

Društvo je obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti, ustupalo drugim izvoditeljima. Također za obavljanje spomenutih djelatnosti koristilo je usluge najma strojeva za čišćenje snijega. Navedeno nije u skladu s odlukom Općine o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti Društvu, te s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. S obzirom da je 1994. osnovano Društvo za trajno obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti, bilo je potrebno stvoriti preduvjete za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti (nabava odgovarajuće opreme ili obavljanje poslova održavanja od strane zaposlenih djelatnika).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje povjerenih poslova održavanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je za obavljanje održavanja komunalne infrastrukture potrebno stvoriti preduvjete za obavljanje spomenutih poslova nabavom odgovarajuće opreme odnosno obavljanjem poslova od strane zaposlenih djelatnika.

- Prihodi od odvoza komunalnog otpada

Prihodi od odvoza komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 612.528,00 kn, a odnose se na prihode od odvoza smeća u iznosu 587.967,00 kn i druge prihode u iznosu 24.561,00 kn (najam baja za smeće, prodaje kanti za smeće, sanacija divljih deponija). Ostvareni su od pravnih osoba u iznosu 258.825,00 kn i domaćinstava u iznosu 329.142,00 kn.

Prema općinskoj odluci iz listopada 2007. komunalna djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada povjerena je Društvu, dok je odlaganje komunalnog otpada povjereno komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. U 2008. spomenutu djelatnost nije obavljalo Društvo, već su povjerene izravno vanjskim izvoditeljima. Skupljanje i odvoz komunalnog otpada do travnja 2008. obavljalo je trgovačko društvo, a nakon toga komunalno društvo u suvlasništvu Općine, dok je deponiranje komunalnog otpada obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Također u 2008. korištene su i usluge najma kamiona za krupni otpad u iznosu 261.683,00 kn. Navedeno nije u skladu s odlukom Općine o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti Društvu te s odredbom članka 4. Zakon o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. S obzirom da je 1994. osnovano Društvo za trajno obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti, bilo je potrebno stvoriti preduvjete za obavljanje komunalnih djelatnosti (nabava odgovarajuće opreme).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje povjerenih poslova održavanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost samostalnog obavljanja djelatnosti odvoza smeća jer je to jedna od komunalnih djelatnosti zbog kojih je Društvo osnovano.

Uslugom odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada obuhvaćeno je 759 obveznika plaćanja u zimskom periodu odnosno 967 obveznika u ljetnim mjesecima te 59 pravnih osoba. Za kućanstva računi se ispostavljaju kvartalno, a za pravne osobe mjesečno. U ožujku 2005. Općina je donijela odluku o skupljanju, odvozu i odlaganju komunalnog otpada. Cijena usluge odvoza smeća u 2008. za kućanstva iznosila je 25,00 kn po objektu, a za pravne osobe po kategorijama od 0,99 kn/m² do 2,88 kn/m² sve bez poreza. Cijene se nisu obračunavale u skladu s odredbama članka 62. navedene odluke, prema kojima se cijena komunalne usluge određuje za stambeni prostor na osnovi bruto razvijene površine stana odnosno kuće i drugih prostorija, a za poslovni prostor na osnovi ukupno bruto razvijene površine poslovnog prostora. U veljači 2009. donesena je odluka o načinu obavljanja usluga postupanja s komunalnim otpadom kojom su određeni uvjeti i način obavljanja te način utvrđivanja i obračuna troškova navedenih usluga koji se naplaćuju od korisnika. Osnovna cijena za kućanstva obračunava se prema broju članova u stambenoj jedinici odnosno za jednu osobu 24,40 kn, dvije osobe 30,50 kn, tri osobe 40,26 kn i četiri i više osoba 47,58 kn sve s porezom na dodanu vrijednost. Cijena za privrednike obračunava se prema volumenu dužene posude i broju pražnjenja posuda u mjesecu odnosno od 24,40 kn do 914,21 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na izmjene cijena odvoza komunalnog otpada dana je suglasnost gradskog poglavarstva i Savjeta potrošača.

- Prihodi od izrade priključaka i naplata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda

Prihodi od izrade priključaka na komunalnu infrastrukturu ostvareni su u iznosu 59.795,00 kn, a prihodi od naplate odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 13.902,00 kn.

Izrada priključaka na komunalnu infrastrukturu propisana je Odlukom općinskog vijeća iz studenog 2004. U 2008. zaključeno je devet ugovora o priključenju građevine na komunalnu infrastrukturu. Za izradu priključaka, Društvo je koristilo usluge vanjskih izvoditelja.

Prihodi od naplate odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ostvareni su u iznosu 13.902,00 kn. Odlukom Općinskog vijeća o odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda iz prosinca 1996. utvrđeni su uvjeti i način odvodnje i pročišćavanja oborinskih, otpadnih i drugih voda, te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama. Prema općinskoj odluci iz listopada 2007. komunalna djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda povjerena je Društvu. Korisnik kanalizacije obavezan je plaćati cijenu za korištenje kanalizacije otpadnih voda koja se određuje prema količini utrošene vode u prostornim metrima i prema stupnju njihove zagađenosti. Obračun komunalne usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda isporučitelj usluge obavlja prema količini potrošene vode i cijene m³ za odgovarajuću kategoriju potrošača u domaćinstvu. Osnovna cijena kanalizacije za domaćinstvo utvrđena je u iznosu 1,62 kn/m³, a za gospodarstvo u iznosu 2,34 kn/m³ bez poreza na dodanu vrijednost. Zapisnikom iz ožujka 2008. glavni kanalizacijski kolektor sa crnom stanicom dan je Društvu na upravljanje. Spomenuti kolektor i crpna stanica nemaju uporabnu dozvolu.

Odlukom Općinskog poglavarstva iz veljače 2008. utvrđeno je da je primopredaju kanalizacije potrebno regulirati ugovorom o upravljanju kanalizacijom, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o upravljanju kanalizacijom radi reguliranja međusobnih prava i obveza u skladu s odlukom gradskog poglavarstva.

U 2008. kanalizacija se naplaćivala od sedam domaćinstava i četiri pravne osobe i naplaćena je u iznosu 13.902,00 kn. Navedena sredstva nisu dovoljna za održavanje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda za koja je u 2008. utrošeno 217.200,00 kn. Prema odredbama članaka 3. i 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda je komunalna djelatnost za koju se sredstva osiguravaju iz cijene komunalne usluge. S obzirom da je u naselju Fužine veći dio kanalizacijske infrastrukture izgrađen, Društvo je bilo u obvezi priključiti što veći broj korisnika na komunalnu infrastrukturu.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati izvore financiranja, kako bi se komunalna djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavljala u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 202.655,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od grobnih naknada u iznosu 72.148,00 kn, najma (najam snježnog pluga i prikolice i stroja kombinirka) u iznosu 61.436,00 kn, te prihode od turističkog vlaka u iznosu 39.701,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 2.960,00 kn, a odnose se na prihode od redovnih i zateznih kamata.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 436.340,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na otpis obveze iz ranijih godina, koju je Društvo imalo prema Općini za prikupljenu komunalnu naknadu u iznosu 434.668,00 kn.

Prema ugovoru iz srpnja 1996. Društvo je u obvezi naplaćivati komunalnu naknadu u ime i za račun Općine bez naknade. Na temelju odluke poglavarstva, Društvo je naplaćivalo komunalnu naknadu od pravnih osoba od kolovoza 1996. do rujna 1998., a od kućanstava od srpnja 1996. do dana obavljanja revizije (rujan 2009.). Obračun i zaduženja za komunalnu naknadu, Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo na računu obveza. Početkom 2008. obveza Društva prema Općini iznosila je 585.550,00 kn, a odnosila se na obvezu za prikupljenu komunalnu naknadu uglavnom od pravnih osoba za razdoblje od 1998. i ranijih godina za koju nisu poduzimane mjere naplate, a nastupila je zastara. Na temelju odluke direktora u studenom 2008. otpisana je obveza prema Općini u iznosu 434.668,00 kn i evidentirana u izvanredne prihode Društva. S obzirom da komunalnu naknadu u ime i za račun Općine naplaćuje Društvo i da je u poslovnim knjigama Društva samo prolazna stavka koja nije priznata u prihode ni rashode, otpis obveze nije mogao biti evidentiran kao izvanredan prihod Društva.

Za 2008. Društvo je kućanstvima za komunalnu naknadu obračunalo 231.095,00 kn, što je evidentirano na računu obveza. U 2008. naplaćeno je komunalne naknade u iznosu 190.474,00 kn, što nije preneseno Općini. Prenesena su naplaćena sredstva iz 2007. u iznosu 81.227,00 kn, a za 2008. u iznosu 27.278,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. ugovora o pružanju usluga naplate komunalne naknade prema kojima je Društvo u obvezi, prihod od komunalne naknade doznačavati na račun Općine polovicom i krajem tekućeg mjeseca. Društvo je navedena sredstva koristilo za tekuće poslovanje. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave koja se koriste za financiranje propisanih komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže doznačavanje sredstava od komunalne naknade na račun Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i zaključenog ugovora.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. su ostvareni u iznosu 3.691.011,00 kn. U odnosu na rashode za 2007. kada su iznosili 3.267.091,00 kn veći su za 423.920,00 kn ili 13,0%. Za 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 130.404,00 kn te zajedno s gubitkom iz prethodnih godina u iznosu 87.346,00 kn iznosi 217.750,00 kn. Rashodi se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, neovisno o plaćanju, a čine ih poslovni, financijski i izvanredni rashodi.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno | Udjel u % |
|------------|---------------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni rashodi | 3.583.942,00 | 97,1 |
| 1.1. | Materijalni troškovi | 313.809,00 | 8,5 |
| 1.2. | Troškovi osoblja | 1.109.657,00 | 30,1 |
| 1.3. | Amortizacija | 92.300,00 | 2,5 |
| 1.4. | Drugi troškovi poslovanja | 2.068.176,00 | 56,0 |
| 2. | Financijski rashodi | 7.488,00 | 0,2 |
| 3. | Izvanredni rashodi | 99.581,00 | 2,7 |
| | Ukupno | 3.691.011,00 | 100,0 |

U strukturi rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 97,1%, financijski rashodi s 0,2%, a izvanredni rashodi s 2,7%. Najznačajniji rashodi ostvareni su za druge troškove poslovanja u iznosu 2.068.176,00 kn ili 56,0% te za troškove osoblja u iznosu 1.109.657,00 kn ili 30,1%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 3.583.942,00 kn, a odnose se na materijalne troškove u iznosu 313.809,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.109.657,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 92.300,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 2.068.176,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 313.809,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 170.998,00 kn, goriva u iznosu 87.420,00 kn, utrošenih rezervnih dijelova u iznosu 52.953,00 kn, te druge troškove u iznosu 2.438,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ovi troškovi su za 45.517,00 kn ili 12,7% viši. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju 8,5%.

Plan nabave za poslovnu godinu nije donesen. U 2008. proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti za radove u ukupnoj vrijednosti 350.000,00 kn.

Rashodi za nabavu goriva ostvareni su u iznosu 87.420,00 kn. Gorivo je nabavljeno od jednog ponuditelja koji je odabran izravnim ugovaranjem bez provedenih propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

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

Društvo ima u vlasništvu jedno službeno vozilo, te radne strojeve (kombinirku, malo teretno vozilo, motornu pilu, frezu i kosilicu). Koristi i usluge najma stroja za čišćenje snijega i odvoza smeća. Također u 2008. gorivo je nabavljano za turistički vlak. Za korištenje navedenih vozila ne vode se detaljne pregledne evidencije o utrošenim radnim satima strojeva, putni radni listovi te nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru. Putni radni listovi trebali bi sadržavati podatke o stanju brojlara na odlasku i povratku s puta, datum i sat preuzimanja i vraćanja vozila, ime i prezime vozača, relacije kretanja vozila, svrhu putovanja, te podatke o datumu izdavanja naloga za službeno putovanje ukoliko su osobe upućene na službena putovanja. Radi kontrole troškova potrebno je evidentirati potrošnju goriva za službena vozila, a za utvrđivanje odstupanja potrošnje potrebno je koristiti normative koje utvrđuju proizvođači vozila prema prijašnjem kilometru.

Državni ured za reviziju predlaže vođenje evidencija o utrošenim radnim satima strojeva, putnih radnih listova i ustrojavanje evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijašnjoj kilometraži zbog potpunije kontrole troškova goriva.

Materijal je nabavljan izravnom pogodbom od više različitih dobavljača na temelju narudžbenica i računa čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćen je na temelju ovjerenih računa. Sitni inventar otpisuju se jednokratno prije stavljanja u uporabu.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.109.657,00 kn. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 30,1%. Odnose se na neto plaće u iznosu 659.430,00 kn, porez i prirez u iznosu 98.362,00 kn i doprinose u iznosu 351.865,00 kn.

Društvo je koncem 2008. zapošljavalo 11 zaposlenika, od kojih je osam na neodređeno, a tri na određeno vrijeme. Sistematizacija radnih mjesta s koeficijentima složenosti poslova uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz ožujka 2007. Od ožujka do rujna 2008. Društvo nije obračunavalo i isplaćivalo plaće djelatnicima prema koeficijentima utvrđenim spomenutim pravilnikom. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz rujna 2008. utvrđeni su novi koeficijenti na temelju kojih se obračunavaju i isplaćuju plaće. Prema Pravilniku o plaćama, osnovna plaća utvrđuje se u visini najniže cijene rada definirane koeficijentom složenosti i normalnih uvjeta rada poslova radnog mjesta na koje je djelatnik raspoređen. Najniža osnovna plaća u Društvu jednaka je najnižoj osnovnoj plaći utvrđenoj Osnovnim kolektivnim ugovorom za gospodarstvo Republike Hrvatske. Društvo nije utvrdilo iznos najniže osnovne plaće odnosno osnovice, te se ne može pratiti da li je plaća obračunavana i isplaćivana u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Isto tako, isplaćivana je naknada za topli obrok, iako nije propisana navedenim Pravilnikom.

U 2008. zaposlenicima (većina komunalni djelatnici) je isplaćeno za 735 prekovremenih radnih sati. Iz mjesečnih evidencija o prisutnosti na radu nije vidljivo za koje poslove je zaposlenik koristio prekovremeni rad i tko je odobrio korištenje prekovremenih. Nije donesena odluka kojom bi bilo utvrđeno za koje poslove i zaposlenike se odobrava prekovremeni rad. Opravdanost svakog prekovremenog rada trebalo je dokumentirati.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje plaća u skladu sa odredbama Pravilnika o plaćama, donošenje odluke kojom se odobrava potreba za prekovremenim satima, te vođenje evidencije iz koje bi bilo vidljivo za koje poslove se odobrava prekovremeni rad.

U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljao se u skladu sa zakonskim propisima. Najviša neto plaća iznosila je 8.936,00 kn, a najniža 3.122,00 kn. Prosječna isplaćena mjesečna bruto plaća iznosila je 7.355,00 kn, a neto plaća 5.119,00 kn. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o radu iz veljače 2008. zaključenog na rok od pet godine.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 92.300,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 2,5%. U odnosu na amortizaciju iskazanu za 2007. u iznosu 91.723,00 kn veća je za 0,6%. Razlog povećanja troška amortizacije u 2008. je početak obračuna amortizacije na imovinu stavljen u uporabu tijekom 2008. Amortizacija se odnosi na alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 202.226,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 160.381,00 kn. Amortizacija se obračunava prema amortizacijskim stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 2.068.176,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 56,0%.

Odnose se na troškove za komunalne usluge u iznosu 1.110.379,00 kn, troškove najma u iznosu 307.578,00 kn, troškove održavanja objekata u vlasništvu Općine u iznosu 263.654,00 kn, doprinose i članarine u iznosu 86.044,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu 40.912,00 kn, naknada v.d. ravnatelju u iznosu 38.170,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 31.957,00 kn, prigodne nagrade djelatnicima u iznosu 31.100,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 23.467,00 kn, troškovi osiguranja u iznosu 21.968,00 kn, troškovi po ugovorima o djelu u iznosu 21.566,00 kn, usluge održavanja opreme i vozila u iznosu 13.750,00 kn, troškovi tehničkog pregleda vozila u iznosu 12.121,00 kn, dnevnice i druge troškove službenih putovanja u iznosu 8.521,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 6.822,00 kn, te druge usluge u iznosu 50.167,00 kn (intelektualne usluge u iznosu 3.245,00 kn, druge vanjske usluge u iznosu 29.317,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 6.380,00 kn, seminari u iznosu 4.150,00 kn, reprezentacija u iznosu 5.745,00 kn). Unutar rashoda za komunalne usluge vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za odvoz komunalnog otpada u iznosu 289.010,00 kn, deponiranje komunalnog otpada u iznosu 123.649,00 kn, pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda u iznosu 217.200,00 kn te održavanje cesta u iznosu 266.598,00 kn

Prema odluci Općine iz listopada 2007. komunalna djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada povjerena je Društvu, dok je odlaganje komunalnog otpada povjereno komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. U 2008. spomenutu djelatnost nije obavljalo Društvo, već su povjerene izravno vanjskim izvoditeljima. Skupljanje i odvoz komunalnog otpada do travnja 2008. obavljalo je trgovačko društvo, a nakon toga komunalno društvo u suvlasništvu Općine, dok je deponiranje komunalnog otpada obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Plaćanja su obavljena na temelju računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

Rashodi za održavanje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda iskazani su u iznosu 217.200,00 kn. S trgovačkim društvom u rujnu 2007. zaključen je ugovor o pružanju usluga uređaja za pročišćavanje otpadnih komunalnih voda i održavanja za prihvrat otpadnih komunalnih voda Općine koji se nalazi u krugu tvornice Drvenjača d.d. Fužine. Ugovorom nije obuhvaćeno održavanje cjevovoda koji vodi od crpne stanice do uređaja za prihvrat. Mjesečna naknada ugovorena je u iznosu 18.100,00 kn odnosno 217.200,00 kn godišnje bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorom nije određeno koja će se količina otpadnih voda pročišćavati i zbrinjavati. Plaćanja su obavljena na temelju mjesečnih računa koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Prema odredbama članka 75. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik mora za isporučena dobra ili obavljene usluge ispostaviti račun koji sadrži podatke o količini, cijeni i nazivu ispuštenih dobara te vrsti, količini i cijeni i obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od trgovačkog društva ispostavljanje računa sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 266.598,00 kn, a odnose se na sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta i javnih površina. Za navedene radove postupak nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor. Radovi su izvedeni u vrijednosti 260.070,00 kn. Radovi su izvedeni u ugovorenom roku i sastavljen je zapisnik o primopredaji radova.

Rashodi od najma ostvareni su u iznosu 307.578,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na najam opreme u iznosu 251.520,00 kn i najam turističkog vlaka u iznosu 52.213,00 kn. Najam opreme odnosi se na najam stroja za odvoz smeća u iznosu 195.730,00 kn i stroja za čišćenje snijega u iznosu 55.790,00 kn. Ugovor o najmu stroja za čišćenje snijega zaključen je u siječnju 2004. u iznosu 446.409,00 kn s kamatnom stopom 3,0% godišnje. Najamnina je ugovorena jednom godišnje na vrijeme od pet godina do 2009. Postupak nabave proveden je u 2003. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovor o najmu stroja za odvoz smeća zaključen je u ožujku 2007. u iznosu 350.061,00 kn s kamatnom stopom 5,0% godišnje. Najamnina je ugovorena jednom godišnje na vrijeme od tri godine do travnja 2009. Dobavljač je odabran izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi koji je vrijedio u 2007. prema kojemu odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

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

Unutar rashoda za održavanje objekata u vlasništvu Općine, vrijednosno najznačajniji odnose se na postavljanje umjetnog travnjaka u iznosu 120.000,00 kn. Usluga je obavljena od jednog dobavljača koji je odabran izravnim ugovaranjem bez provedenih propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

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

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 7.488,00 kn, a odnose se na zatezne kamate.

6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 99.581,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na otpis potraživanja od odvoza smeća u iznosu 83.166,00 kn, za koja nisu provedeni postupci naplate, a nastupila je zastara.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 362.607,00 kn i sastoji se od materijalne imovine. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina veća je za 5,8%, te se iskazuje po trošku nabave.

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

Tablica broj 3

Materijalna imovina sa stanjem koncem 2007. i 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | 2007. | 2008. | Povećanje/ smanjenje u % | Udjel u % |
|------------|-----------------------------|------------|------------|--------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Postrojenje i oprema | 145.082,00 | 160.381,00 | 10,5 | 44,2 |
| 2. | Alati i prijevozna sredstva | 197.592,00 | 202.226,00 | 2,3 | 55,8 |
| | Ukupno | 342.674,00 | 362.607,00 | 5,8 | 100,0 |

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od alata, inventara i transportnih sredstava u iznosu 202.226,00 kn ili 55,8% i postrojenja i opreme u iznosu 160.381,00 kn ili 44,2%.

U dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 112.233,00 kn, a odnosi se na uređaj za navodnjavanje i pročišćavanje u iznosu 52.500,00 kn, informatičku opremu i programe u iznosu 22.610,00 kn, pogonski i poslovni inventar u iznosu 12.057,00 kn, priključno transportno sredstvo u iznosu 11.800,00 kn, kosilice i trimeri u iznosu 7.600,00 kn i motorno vozilo u iznosu 5.666,00 kn. Nakon umanjenja za obračun ispravka vrijednosti sadašnja vrijednost materijalna imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 362.607,00 kn. Izvori financiranja imovine su vlastiti prihodi.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 602.149,00 kn i sastoji se od potraživanja u iznosu 583.314,00 kn i novca na računu i blagajni u iznosu 18.835,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 583.314,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 96,9%. U odnosu na potraživanja prethodne godine kada su iznosila 780.909,00 kn, potraživanja su manja za 197.595,00 kn ili 25,3%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 575.071,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 8.243,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 513.513,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za odvoz smeća u iznosu 285.328,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 110.089,00 kn, vodu (do 2003.) u iznosu 96.751,00 kn, potraživanja prema Općini za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 31.538,00 kn, za grobnu naknadu u iznosu 26.549,00 kn, za izradu priključaka na komunalnu infrastrukturu i naplatu kanalizacije u iznosu 12.198,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 12.618,00 kn. U 2008. otpisana su potraživanja za koja nisu poduzimane mjere naplate, a nastupila je zastara u iznosu 83.166,00 kn. Dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate (ovrhe) nisu poduzimane. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja.

Koeficijent obrtaja potraživanja od kupaca dobiven stavljanjem u odnos poslovnih prihoda i potraživanja od kupaca iznosi 5,4 te je trajanje naplate ukupnih potraživanja iznosilo 67 dana.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 18.835,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 16.232,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 2.603,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 3,1%. U 2008. Društvo je imalo otvoren redovni žiro računa za kunsko poslovanje kod poslovne banke. Stanje novčanih sredstava na dan 1. siječnja 2008. iznosilo je 32.028,00 kn i odgovara podacima u glavnoj knjizi.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 2.603,00 kn, što odgovara stanju iskazanom u blagajničkom izvještaju, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Blagajnički izvještaji u većini slučajeva nisu kontrolirani i potpisani, a isplata za mjesec listopad 2008. ne slijede numerički niz. Nije donesena odluka o blagajničkom maksimumu. Uplate u blagajnu Društva odnosile su se na prihod od vožnje turističkim vlakom te, na uplate pologa novca sa žiro računa. Isplate iz blagajne odnosile su se za plaćanje manjih materijalnih troškova.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 964.506,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 513.674,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 59.453,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 93.047,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 298.332,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 754.856,00 kn. Obveze prema dobavljačima u iznosu 513.674,00 kn čine 53,3% ukupnih kratkoročnih obveza. Najvećim djelom se odnose na obveze za najam strojeva u iznosu 190.894,00 kn i za skupljanje i odvoz smeća u iznosu 171.613,00 kn. Do rujna 2009. podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 275.300,00 kn

Koeficijent likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza za 2008. iznosi 0,63 i ukazuje na nezadovoljavajuću likvidnost odnosno pokrivenost kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom. Društvo ima teškoća s podmiranjem kratkoročnih obveza.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital i pričuve iskazani su u iznosu 250,00 kn. Za 2008. iskazan je gubitak u iznosu 130.404,00 kn koji zajedno s gubitkom iz prethodnih godina u iznosu 87.346,00 kn iznosi 217.750,00 kn. Upisani kapital iznosi 218.000,00 kn.

10. NALAZ

Djelokrug rada

- 1.1. Prema Izjavi o osnivanju, tijela Društva su Skupština, uprava i nadzorni odbor. Nije određeno tko čini Skupštinu Društva. U 2008. i ranijih godina Skupština se nije održavala. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 440., 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima, prema kojima je Skupština najviše tijelo upravljanja, a članovi Društva na skupštini donose odluke na koje su ovlaštene zakonom i izjavom o osnivanju i mora se sazvati najmanje jednom godišnje.

Nadzorni odbor sastoji se od pet članova. U sudski registar nisu upisani članovi nadzornog odbora, što nije u skladu s odredbama članaka 11. i 24. Zakona o sudskom registru, prema kojoj upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano te da se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi odrediti tko čini Skupštinu Društva te održavanje Skupštine u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Isto tako, nalaže se upis članova nadzornog odbora u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je pristupilo usklađenju općih akata Društva, te je u postupku upis članova Nadzornog odbora u sudski registar.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik i obvezno je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama. Prema točki 3.3. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona o računovodstvu, Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe, što nije u skladu s odredbama članaka 6. Zakona o računovodstvu. Navedenim odredbama propisano je da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Godišnjim popisom, popisana je dugotrajna imovina dok potraživanja knjigovodstvene vrijednosti 583.314,00 kn, obveze knjigovodstvene vrijednosti 964.506,00 kn i novčana sredstva knjigovodstvene vrijednosti 18.835,00 kn nisu popisani. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu kojim je propisana obveza poduzetnika popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo nije sastavilo izvještaj.

Godišnjim popisom rashodovana je oprema u vrijednosti 9.168,00 kn. Navedena vrijednost evidentirana je u rashode za 2009., a trebala je biti evidentirana u 2008. U studenom 2008. otpisana je obveza koju Društvo ima prema Općini za prikupljenu komunalnu naknadu u iznosu 434.668,00 kn i koja je evidentirana u izvanredne prihode Društva. S obzirom da komunalnu naknadu u ime i za račun Općine naplaćuje Društvo i da je u poslovnim knjigama Društva samo prolazna stavka koja nije priznata u prihode ni rashode, otpis obveze nije mogao biti evidentiran kao izvanredan prihod Društva. Na navedeni način, ukupni prihodi Društva iskazani su za 434.668,00 kn više, a rashodi za 9.168,00 kn manje zbog čega je iskazan gubitak u iznosu 574.240,00 kn umjesto gubitka u iznosu 130.404,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, prema kojima godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. U bilanci, ukupni gubitak zajedno s gubitkom iz prethodne godine (87.346,00 kn) činio bi gubitak iznad visine kapitala u iznosu 661.586,00 kn. Ukupni gubici iznad svote upisanog kapitala pokazatelj su prezaduženosti Društva, što može biti jedan od razloga za pokretanje stečaja. U cilju nastavka poslovanja obveza vlasnika je pokriće gubitka. Skupština nije raspravljala ni donijela odluku o pokriću gubitka. Prema odredbama članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o financijskim izvještajima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka.

Društvo je preuzelo obvezu naplaćivanja komunalne naknade od kućanstava u ime i za račun Općine bez naknade. Obračun i zaduženja za komunalnu naknadu, Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo na računu obveza. Za 2008. kućanstvima za komunalnu naknadu je obračunano 231.095,00 kn, što je evidentirano na računu obveza. U 2008. naplaćeno je komunalne naknade u iznosu 190.474,00 kn, što nije preneseno Općini. Prenesena su naplaćena sredstva iz 2007. u iznosu 81.227,00 kn, a za 2008. u iznosu 27.278,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Ugovora o pružanju usluga naplate komunalne naknade prema kojima je Društvo u obvezi, prihod od komunalne naknade doznačavati na račun Općine polovicom i krajem tekućeg mjeseca. Društvo je navedena sredstva koristilo za tekuće poslovanje. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave koja se koriste za financiranje propisanih komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika i primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, evidentiranje poslovnih promjena na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza, te sastavljanje financijskih izvještaja koji će pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnost poslovanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Isto tako, nalaže se doznačavanje sredstava od komunalne naknade na račun Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te donošenje programa mjera za pokriće gubitka, odnosno iznalaženje izvora financiranja za podmirenje dospjelih obveza u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, a u vezi priznavanja prihoda od otpisa obveze za komunalnu naknadu navodi da se ranijih godina nisu provodila pravilna knjiženja, te je u 2008. ostala jedina mogućnost isknjižavanja komunalne naknade sa računa obveza na račun prihoda. Nadalje, navodi da se komunalna naknada u 2009. na temelju odluke Općinskog vijeća prenosi Općini putem prijetoja za izvedene usluge održavanja.*

Prihodi

- 3.1. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.560.607,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od obavljanja usluga komunalne djelatnosti u iznosu 2.232.427,00 kn te prihode od odvoza komunalnog otpada u iznosu 612.528,00 kn.

Prihodi od obavljanja usluga komunalne djelatnosti ostvareni su na temelju sedam ugovora zaključenih s Općinom u iznosu 2.232.427,00 kn, a odnose se na prihode od obavljanja usluga održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenja javnih površina, zimske službe, održavanja groblja, te održavanja objekata u vlasništvu Općine. Uz ugovore su priloženi programi održavanja pojedinih komunalnih djelatnosti sa troškovnicima u kojima su utvrđene količine i jedinične cijene. Mjesečni računi koji se ispostavljaju Općini sadrže specifikaciju i vrijednost obavljenih radova. Za obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti, Društvo koristi usluge vanjskih izvoditelja te usluge najma strojeva za čišćenje snijega. Za obavljanje radova na održavanju u vlastitoj režiji izvoditelju se daje usmeni nalog, a vanjskim izvoditeljima izdaje se narudžbenica. Plan i dinamika održavanja komunalne infrastrukture za održavanje koje se planira izvesti u vlastitoj režiji te ono koje se planira povjeriti vanjskim izvoditeljima nije donesen. Nisu izdavani pisani radni nalozi i nije vidljivo kako su poslovi održavanja kontrolirani. Zbog toga je potrebno izdati pisani radni nalog koji bi sadržavao podatke o imenu naručitelja, opisu poslova, podatke o izvoditelju radova (ime, potpis radni sati radnika), opisu obavljenog posla, utrošenim radnim satima stroja, utrošenom materijalu, te potpis osobe koja je kontrolirala izvedene radove.

Prihodi od odvoza komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 612.528,00 kn. Prema odluci Općine iz listopada 2007. komunalna djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada povjerena je Društvu, dok je odlaganje komunalnog otpada povjereno komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. U 2008. spomenutu djelatnost nije obavljalo Društvo, već su povjerene izravno vanjskim izvoditeljima. Skupljanje i odvoz komunalnog otpada do travnja 2008. obavljalo je trgovačko društvo, a nakon toga komunalno društvo u suvlasništvu Općine, dok je deponiranje komunalnog otpada obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Također u 2008. korištene su i usluge najma kamiona za krupni otpad u iznosu 261.683,00 kn.

Društvo je obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti, ustupalo drugim izvoditeljima. Također je koristilo usluge najma strojeva za čišćenje snijega i odvoza komunalnog otpada. Navedeno nije u skladu s odlukom Općine o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti Društvu, te s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. S obzirom da je 1994. osnovano Društvo za trajno obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti, bilo je potrebno stvoriti preduvjete za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti (nabava odgovarajuće opreme ili obavljanje poslova održavanja od strane zaposlenih djelatnika).

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 583.314,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 575.071,00 kn. Odnose se na potraživanja za odvoz smeća u iznosu 285.328,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 110.089,00 kn, vodu (do 2003.) u iznosu 96.751,00 kn, potraživanja prema Općini za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 31.538,00 kn, za grobnu naknadu u iznosu 26.549,00 kn, za izradu priključaka na komunalnu infrastrukturu i naplatu kanalizacije u iznosu 12.198,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 12.618,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 513.513,00 kn. U 2008. otpisana su potraživanja za koja nisu poduzimane mjere naplate, a nastupila je zastara u iznosu 83.166,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate (ovrhe) nisu poduzimane. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje povjerenih poslova održavanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja. Također predlaže se, donijeti plan i dinamiku održavanja komunalne infrastrukture te obavljanje poslova održavanja na temelju pisanog radnog naloga.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je za obavljanje održavanja komunalne infrastrukture potrebno stvoriti preduvjete za obavljanje spomenutih poslova nabavom odgovarajuće opreme odnosno obavljanjem poslova od strane zaposlenih djelatnika.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su mjere naplate potraživanja djelomično poduzete u 2008., a u 2009. se nastavilo sa slanjem opomena fizičkim osobama i ovrhama za pravne osobe. Nadalje, navodi da se obavljanje poslova na temelju pisanog radnog naloga planira provesti u što kraćem roku.*

Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2008. su ostvareni u iznosu 3.691.011,00 kn. Za 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 130.404,00 kn te zajedno s gubitkom iz prethodnih godina u iznosu 87.346,00 kn iznosi 217.750,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.109.657,00 kn. Društvo je koncem 2008. zapošljavalo 11 zaposlenika. Sistematizacija radnih mjesta s koeficijentima složenosti poslova uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz ožujka 2007. Od ožujka do rujna 2008. Društvo nije obračunavalo i isplaćivalo plaće djelatnicima prema koeficijentima utvrđenim spomenutim pravilnikom. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz rujna 2008. utvrđeni su novi koeficijenti na temelju kojih se obračunavaju i isplaćuju plaće. Prema Pravilniku o plaćama, osnovna plaća utvrđuje se u visini najniže cijene rada definirane koeficijentom složenosti i normalnih uvjeta rada poslova radnog mjesta na koje je djelatnik raspoređen. Najniža osnovna plaća u Društvu jednaka je najnižoj osnovnoj plaći utvrđenoj Osnovnim kolektivnim ugovorom za gospodarstvo Republike Hrvatske. Društvo nije utvrdilo iznos najniže osnovne plaće odnosno osnovice, te se ne može pratiti da li je plaća obračunavana i isplaćivana u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Isto tako, isplaćivana je naknada za topli obrok, iako nije propisana navedenim Pravilnikom. U 2008. zaposlenicima (većina komunalni djelatnici) je isplaćeno za 735 prekovremenih radnih sati. Iz mjesečnih evidencija o prisutnosti na radu nije vidljivo za koje poslove je obavljan prekovremeni rad i tko je odobrio korištenje prekovremenih. Nije donesena odluka kojom bi bilo utvrđeno za koje poslove i zaposlenike se odobrava prekovremeni rad. Opravdanost svakog prekovremenog rada trebalo je dokumentirati.

Rashodi za održavanje uređaja za pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda ostvareni su u iznosu 217.200,00 kn. S trgovačkim društvom u rujnu 2007. zaključen je ugovor o pružanju usluga uređaja za pročišćavanje otpadnih komunalnih voda i održavanja za prihvatanje otpadnih komunalnih voda Općine koji se nalazi u krugu tvornice trgovačkog društva. Mjesečna naknada ugovorena je u iznosu 18.100,00 kn odnosno 217.200,00 kn godišnje bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorom nije određeno koja će se količina otpadnih voda pročišćavati i zbrinjavati.

Plaćanja su obavljena na temelju mjesečnih računa koje ispostavlja navedeno trgovačko društvo bez specifikacije obavljenih usluga. Prema odredbama članka 75. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik mora za isporučena dobra ili obavljene usluge ispostaviti račun koji sadrži podatke o količini, cijeni i nazivu ispučenih dobara te vrsti, količini i cijeni i obavljenih usluga.

Društvo je u 2008. naplatilo kanalizaciju od sedam domaćinstava i četiri pravne osobe u iznosu 13.902,00 kn. Navedena sredstva nisu dovoljna za održavanje spomenutog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. S obzirom da je u naselju Fužine veći dio kanalizacijske infrastrukture izgrađen, Društvo je bilo u obvezi priključiti što veći broj korisnika na komunalnu infrastrukturu. Prema odredbama članaka 3. i 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda je komunalna djelatnost za koju se sredstva osiguravaju iz cijene komunalne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje plaća u skladu sa odredbama Pravilnika o plaćama, donošenje odluke kojom se odobrava potreba za prekovremenim satima, te vođenje evidencije iz koje bi bilo vidljivo za koje poslove se odobrava prekovremeni rad. Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda osigurati izvore financiranja kako bi se djelatnost obavljala u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te zatražiti od trgovačkog društva koje održava uređaj za pročišćavanje otpadnih voda ispostavljanje računa sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, a u vezi obračunavanja plaća navodi da su u pripremi izmjene Pravilnika o plaćama te će se voditi evidencija o prekovremenim satima.*

Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za poslovnu godinu nije donesen. U 2008. proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti za radove u ukupnoj vrijednosti 350.000,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabavljene su usluge najma stroja za odvoz smeća u iznosu 195.730,00 kn, usluge saniranja nogometnog igrališta u iznosu 120.000,00 kn te nabava goriva u iznosu 87.420,00 kn bez poreza. Ugovor o najmu stroja za odvoz smeća zaključen je u ožujku 2007. u iznosu 350.061,00 kn s kamatnom stopom 5,0% godišnje. Najamnina je ugovorena na razdoblje od tri godine do travnja 2009. Dobavljač je odabran izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi koji je vrijedio 2007. prema kojemu odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Za gorivo u iznosu 87.420,00 i usluge saniranja nogometnog igrališta u iznosu 120.000,00 nisu provedeni propisani postupci javne nabave već su ustupljeni izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

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

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.*

Društvo je obavljalo djelatnost, odvoza i odlaganja smeća, pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda, održavanja objekata u vlasništvu Općine, održavanja nerazvrstanih cesta i zimske službe, čišćenja i održavanja javnih površina, te održavanja groblja. Djeluje na području jedinice lokalne samouprave koja je ujedno i osnivač Društva. Društvo je za 2008. ostvarilo prihode u iznosu 3.560.607,00 kn, rashode u iznosu 3.691.011,00 kn, te gubitak u poslovanju u iznosu 130.404,00 kn, koji zajedno s gubitkom iz prethodnih godina u iznosu 87.346,00 kn, iznosi 217.750,00 kn. Skupština nije donijela odluku o pokriću gubitka. Ukupni prihodi Društva iskazani su za 434.668,00 kn više, a rashodi za 9.168,00 kn manje zbog čega je iskazan gubitak u iznosu 574.240,00 kn umjesto gubitka u iznosu 130.404,00 kn prema financijskim izvještajima. S obzirom na iskazani gubitak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće gubitka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje pružanje komunalnih usluga. Financijski plan, plan nabave, razvojni programi s utvrđenim ciljevima razvoja Društva nisu doneseni. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 2.232.427,00 kn ili 62,7%, ostvareni su od prihoda od obavljanja usluga održavanja komunalne infrastrukture na temelju ugovora s Općinom, prihodi odvoza komunalnog otpada u iznosu 612.528,00 kn ili 17,2% te od izvanrednih prihoda u iznosu 436.340,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih prihoda. Društvo prikupljenu komunalnu naknadu u ime i za račun Općine ne prenosi Općini već ju koristi za tekuće poslovanje.

Društvu su trajno povjerene komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenja javnih površina, zimske službe održavanja groblja te održavanja općinskih objekata. S obzirom da nije kadrovski ni tehnički osposobljeno Društvo koristi usluge vanjskih izvođača i usluge najma strojeva. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 575.071,00 kn nisu poduzete sve mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za druge troškove poslovanja u iznosu 2.068.176,00 kn ili 56,0% te za troškove osoblja u iznosu 1.109.657,00 kn ili 30,1%. Imovina Društva iznosi 362.607,00 kn. Koncem 2008. obveze iznose 964.506,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 513.674,00 kn. Koeficijent likvidnosti ukazuje na nezadovoljavajuću likvidnost odnosno pokrivenost kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom. Društvo ima teškoća s podmirenjem kratkoročnih obveza. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Komunalnog - trgovačkog društva Fužine d.o.o., Fužine 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:
 - Prije unosa u poslovne knjige, knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane ni potpisane od ovlaštene osobe, a godišnjim popisom nisu popisana potraživanja knjigovodstvene vrijednosti 583.314,00 kn, obveze knjigovodstvene vrijednosti 964.506,00 kn i novčana sredstva knjigovodstvene vrijednosti 18.835,00 kn. Ukupni prihodi Društva iskazani su za 434.668,00 kn više, a rashodi za 9.168,00 kn manje zbog čega je iskazan gubitak u iznosu 574.240,00 kn umjesto gubitka u iznosu 130.404,00 kn prema financijskim izvještajima. Nije donesen program mjera za pokriće gubitka, što nije u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Prikupljenu komunalnu naknadu u iznosu 190.474,00 kn, Društvo nije prenijelo Općini već ju je koristilo za tekuće poslovanje (točka 2.1. Nalaza).
 - Društvo je poslove održavanja komunalne infrastrukture (održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenja javnih površina, zimske službe, održavanja groblja i objekata u vlasništvu Općine) te odvoza komunalnog otpada u iznosu 2.232.427,00 kn dijelom ustupalo vanjskim izvođačima, što nije u skladu s odlukom Općine o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Za naplatu potraživanja u iznosu 575.071,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate (ovrhe) nisu poduzimane (točka 3.1. Nalaza).
 - Obračunavanje i isplata plaća u iznosu 1.109.657,00 kn nije se obavljala u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Društva. Za obavljanje komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 217.200,00 kn nisu osigurani izvori financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 4.1. Nalaza).
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge najma opreme, saniranja nogometnog igrališta te nabava goriva u ukupnom iznosu 403.150,00 kn sve bez poreza (točka 5.1. Nalaza).