



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUKOM d.o.o., LUDBREG

Varaždin, listopad 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.2.	Finacijski prihodi	9
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	12
6.1.3.	Amortizacija	12
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.1.1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	14
7.2.	Kratkotrajna imovina	16
7.2.1.	Zalihe	16
7.2.2.	Potraživanja	17
7.2.3.	Novčana sredstva	17
8.	OBVEZE	17
8.1.	Dugoročne obveze	17
8.2.	Kratkoročne obveze	18
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18
10.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	21
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/09-02/4

Urbroj: 613-07-09-6

Varaždin, 19. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA LUKOM d.o.o., LUDBREG ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. kolovoza do 19. 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 su:

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

I. OSVRT NA NALAGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojem slučaju je postupljeno prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. U skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja sastavljene su bilješke.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Državne potpore nisu evidentirane u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o privremenoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda (61/06),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 3/99, 25/99, 148/99, 2/00),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 178/04),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13708, 77/08 i 4/09),

- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08) i
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Javno komunalno poduzeće Lukom s p. o. Ludbreg osnovano je 20. lipnja 1991. na temelju Odluke skupštine općine Ludbreg, upisano je kod okružnog privrednog suda 1. kolovoza 1991. Sjedište poduzeća je u Ludbregu, Koprivnička 17. Promjena organizacijskog oblika u društvo s ograničenom odgovornošću i usklađenje općih akata društva sa Zakonom o trgovačkim društvima upisano je 10. ožujka 1997. u sudski registar. Poduzeće je upisano pod imenom Lukom d.o.o. Ludbreg, za komunalne djelatnosti (dalje u tekstu: Društvo), s temeljnim kapitalom u iznosu 2.976.700,00 kn.

Odlukom Skupštine od 19. prosinca 2003. povećan je temeljni kapital Društva s 2.976.700,00 kn, za 12.005.000,00 kn, na 14.981.700,00 kn, ulaganjem grada Ludbrega (dalje u tekstu: Grad) u novcu. Povećanje temeljnog kapitala Društva u registar Trgovačkog suda u Varaždinu upisano je 24. veljače 2004. Temeljni kapital u iznosu 14.981.700,00 kn predstavlja jedan temeljni ulog kojeg je osnivač Grad uložio u cijelosti, čime je stekao 100,0% poslovni udio u Društvu.

Predmet poslovanja Društva su djelatnosti:

- opskrba pitkom vodom,
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i održavanje kanalizacije,
- opskrba plinom,
- opskrba toplinskom energijom,
- prijevoz putnika u javnom prometu,
- održavanje čistoće,
- odlaganje komunalnog otpada,
- održavanje javnih površina,
- održavanje nerazvrstanih cesta,
- tržnice na malo,
- održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova,
- obavljanje dimnjačarskih poslova,

- stočni sajmovi,
- održavanje stambenog fonda,
- kupnja i prodaja robe,
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu,
- obavljanje poslova upravitelja stambeno poslovnih zgrada,
- naplata parkiranja, kontrola naplate parkiranja,
- nadzor i čuvanje vozila na parkiralištu, premještanje nepropisno parkiranih vozila,
- održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, oprema parkirališta, organizacija i ostali poslovi na javnim i zatvorenim parkiralištima,
- uzgoj sadnog materijala i sadnja ukrasnog bilja, te
- drugi stručno-tehnički poslovi.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini osnivač Društva. Nadzorni odbor sastoji se od pet članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja društva. Nadzorni odbor nadležan je donositi opće akte Društva osim akata iz nadležnosti osnivača i Uprave društva, pripremati prijedloge odluka koje donosi osnivač, a tiču se djelokruga rada Društva, donositi dugoročne i srednjoročne planove razvoja društva uz suglasnost osnivača, donositi godišnji plan i program rada uz suglasnost osnivača. Uprava Društva sastoji se od jednog člana, direktora. Direktor Društva od 9. studenoga 2007. je Igor Franolić. Uprava organizira i rukovodi procesom rada i vodi poslovanje Društva na vlastitu odgovornost, te izvršava odluke osnivača i drugih nadležnih organa.

Opći akti Društva su Izjava o usklađenju općih akata Društva, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji, Pravilnik o zaštiti na radu i Kolektivni ugovor.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija i za njih odgovara uprava Društva. Unutarnja revizija nije ustrojena.

Informacijski sustav je sustav koji prikuplja, pohranjuje, čuva, obrađuje i isporučuje informacije važne za Društvo, tako da budu dostupne i upotrebljive za svakog tko se želi njima koristiti. Računovodstveno informacijski sustav Društva obuhvaća glavnu knjigu u okviru koje se vodi analitička evidencija dobavljača, dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara, dok se za obradu plaća i evidenciju kupaca vode zasebne analitičke evidencije. Unos podataka u poslovne knjige obavljaju dvije djelatnice na temelju kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima koji vrijede za male poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Kod sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja za 2008. korištene su računovodstvene politike koje su donesene u listopadu 2004. i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja. Računovodstvene politike za iskazivanje državnih potpora za izgradnju komunalne infrastrukture nisu usklađene s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U skladu s odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga ustrojene su analitička evidencija kupaca, dobavljača, osnovnih sredstava i sitnog inventare i knjiga blagajne.

Društvo je izradilo računski plan koji je jedan od temelja za evidentiranje podataka u poslovnim knjigama, proizašlih iz poslovnih događaja nastalih djelovanjem Društva. Računi u računskom planu Društva osiguravaju podatke za propisane pozicije bilance, te računa dobiti i gubitka, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme tijekom 2008. Grad je uplatio sredstva u iznosu 2.299.808,00 kn. Društvo je tijekom 2008. nabavilo opremu i izgradilo komunalnu infrastrukturu u vrijednosti 2.299.808,00 kn iz sredstava Grada. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. Na računima odgođenih prihoda Društvo nema evidentiranih iznosa prihoda. Tijekom 2008. evidentiralo je prihode od državnih potpora u iznosu 2.299.808,00 kn, a trebalo je u iznosu 131.824,00 kn, što je za 2.167.984,00 kn više. Sredstva u iznosu 2.167.984,00 kn trebalo je iskazati na računima obveza - odgođeni prihodi, jer su povezani s budućim troškovima amortizacije i prenositi ih u prihode u vijeku uporabe imovine u visini obračunane amortizacije, odnosno prema drugoj metodi oduzeti potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine (potpora se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije). Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.37. kojima je određeno da državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu. Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.38. određeno je da potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetniku ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo. Iskazivanjem prihoda od potpora u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja Društvo bi ostvarilo gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda od državnih potpora u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, te usklađivanje računovodstvenih politika s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- Popis imovine i obveza

Rješenje o imenovanju povjerenstva za popis imovine na dan 31. prosinca donio je direktor 27. studenoga 2008. Povjerenstvo je obavilo popis dugotrajne materijalne imovine, sitnog inventara i auto guma, sredstava na žiro računu i blagajni, te potraživanja i obveza, o čemu je sastavljeno Izvješće. Predložilo je za rashod otpisana osnovna sredstva nabavne vrijednosti 176.065,00 kn, te sitni inventar i auto gume nabavne vrijednosti 43.159,00 kn odnosno ukupno 219.224,00 kn.

- Temeljni financijski izvještaji

Društvo je za 2008. sastavilo temeljne financijske izvještaje i to bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 5.408.729,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 5.381.191,00 kn, te ostvarena dobit u iznosu 27.538,00 kn. Porez na dobit obračunan je u iznosu 17.489,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 10.049,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 16.774.522,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 14.548.536,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 2.221.097,00 kn, te plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 4.889,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 14.650.599,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 392.972,00 kn, te kratkoročnih obveza u iznosu 1.730.951,00 kn.

- Izvješća komercijalne revizije

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavio je Revizorski biro d.o.o, Ludbreg. Mišljenje revizije je da financijski izvještaji u svim bitnim elementima, objektivno i realno prikazuju financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2008. i rezultate poslovanja u 2008., sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

4.2. Planiranje

Godišnji financijski plan i plan investicija za 2008. donio je nadzorni odbor u rujnu 2008. u skladu s Izjavom o usklađenju općih akata Društva.

Godišnjim financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 3.110.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.105.800,00 kn, te dobit u iznosu 4.200,00 kn. Najznačajniji iznos prihoda planiran je od pravnih i fizičkih osoba za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 1.211.400,00 kn ili 38,9% i Grada za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.050.000,00 kn ili 33,8% ukupno planiranih prihoda. Najznačajniji rashodi i izdaci planirani su za zaposlene u iznosu 1.669.000,00 kn ili 53,7%, te materijalne troškove u iznosu 1.056.800,00 kn ili 34,0% ukupno planiranih rashoda.

Godišnjim planom investicija Društvo je planiralo nabavu dugotrajne materijalne imovine u vrijednosti 855.100,00 kn, od čega se 623.500,00 kn odnosi na nabavu traktora sa priključcima, a ostatak u iznosu 231.600,00 kn odnosi se na nabavu kosilica, stroja za čišćenje staza i trotoara, izradu centralnog križa na groblju i drugo.

Izgradnja objekata komunalne infrastrukture koju Grad provodi kroz Društvo planirana je u iznosu 16.272.000,00 kn, od čega za građenje javnih površina 2.450.000,00 kn, nerazvrstanih cesta 5.602.000,00 kn, javne rasvjete 680.000,00 kn, objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 3.100.000,00 kn i drugo 4.440.000,00 kn. Predviđeni izvori financiranja su sredstva iz proračuna Grada u iznosu 5.406.800,00 kn, sredstva građana i Vijeća mjesnih odbora u iznosu 2.119.200,00 kn, poduzetnika u iznosu 2.265.000,00 kn i sredstva iz državnog proračuna, fondova i ustanova u iznosu 6.481.000,00 kn.

5. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 3.110.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.408.729,00 kn, što je za 2.298.729,00 kn ili 73,9% više od plana. Do odstupanja je došlo zbog iskazivanja prihoda od potpora u prihodima Društva.

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

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	3.110.000,00	5.405.438,00	173,8	99,9
1.1.	Prihodi od odvoza smeća	1.211.400,00	1.269.261,00	104,8	23,5
1.2.	Prihodi od komunalne naknade	1.050.000,00	1.021.722,00	97,3	18,9
1.3.	Prihodi od usluga groblja	351.100,00	355.890,00	101,4	6,6
1.4.	Prihodi od usluga održavanja kanalizacije	112.000,00	110.066,00	98,3	2,0
1.5.	Prihodi od usluga sajma	16.300,00	17.539,00	107,6	0,3
1.6.	Drugi poslovni prihodi	369.200,00	315.531,00	85,5	5,8
1.7.	Prihodi od državnih potpora	-	2.315.429,00	-	42,8
2.	Financijski prihodi	-	3.291,00	-	0,1
2.1.	Prihodi od kamata	-	3.291,00	-	0,1
	UKUPNO	3.110.000,00	5.408.729,00	173,9	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 5.405.438,00 kn ili 99,9% i financijske prihode u iznosu 3.291,00 kn ili 0,1%. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od državnih potpora koji su ostvareni u iznosu 2.315.429,00 kn ili 42,8%. Potom slijede prihodi od odvoza smeća u iznosu 1.269.261,00 kn ili 23,5% i prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.021.722,00 kn ili 18,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 802.317,00 kn ili 14,8%.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 3.110.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.405.438,00 kn, što je za 2.295.438,00 kn ili 73,8% više od plana. Odnose se na prihode od odvoza smeća u iznosu 1.269.261,00 kn, prihode od komunalne naknade u iznosu 1.021.722,00 kn, prihode od usluga groblja u iznosu 355.890,00 kn, prihode od usluga održavanja kanalizacije u iznosu 110.066,00 kn, prihode od usluga na sajmištu u iznosu 17.539,00 kn, prihode od državnih potpora u iznosu 2.315.429,00 kn te druge prihode poslovanja u iznosu 315.531,00 kn.

- prihodi od odvoza smeća

Prihodi od odvoza smeća planirani su u iznosu 1.211.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.269.261,00 kn, što je za 57.861,00 kn ili 4,8% više od plana. Odnose se na naknadu za skupljanje, odvoz i deponiranje kućnog i industrijskog otpada utvrđenu cjenikom iz veljače 2002. u iznosu 7,68 kn po članu domaćinstva za odvoz i deponiranje kućnog otpada, 78,44 kn za odvoz i deponiranje m³ otpada od pravnih osoba, te 47,07 kn za deponiranje m³ otpada, i cjenikom iz lipnja 2008. u iznosu 9,68 kn po članu domaćinstva, te 101,97 kn/m³ za pravne osobe za odvoz i deponiranje otpada.

- prihodi od komunalne naknade

Prihodi od komunalne naknade planirani su u iznosu 1.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.021.722,00 kn, što je za 28.278,00 kn ili 2,7% manje od plana. Odnose se na uplatu Grada za održavanje komunalne infrastrukture.

Za održavanje komunalne infrastrukture zaključen je u svibnju 2008. ugovor s Gradom. Ugovoreno je obavljanje poslova održavanje komunalne infrastrukture koji se financiraju iz sredstava komunalne naknade. Nadalje Društvo je preuzelo obvezu izrade Programa održavanja komunalne infrastrukture za narednu godinu do kraja listopada tekuće godine, te izradu izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture do kraja siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Za održavanje komunalne infrastrukture za 2008. programom održavanja komunalne infrastrukture predviđena su sredstva u iznosu 1.281.000,00 kn, odnosno umanjeno za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.050.000,00 kn. Tijekom 2008. održavanje komunalne infrastrukture fakturirano je 1.246.500,00 kn odnosno umanjeno za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.021.722,00 kn.

- prihodi od usluga groblja

Prihodi od usluga groblja planirani su u iznosu 351.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 355.890,00 kn, što je za 4.790,00 kn ili 1,4% više od plana. Odnose se na naknade građana za održavanje groblja u iznosu 256.876,00 kn, za usluge održavanja sprovoda u iznosu 78.365,00 kn, naknadu za rezervaciju grobnih mjesta u iznosu 7.427,00 kn, te naknade za izdavanje dozvola za gradnju spomenika u iznosu 13.222,00 kn.

Naknade su utvrđene cjenikom iz veljače 2002. u iznosu 70,82 kn za održavanje grobnog mjesta, 928,33 kn za uslugu održavanja sprovoda, te 281,31 kn za naknadu za izdavanje dozvole za gradnju spomenika.

- prihodi od usluga održavanja kanalizacije

Prihodi od usluga održavanja kanalizacije planirani su u iznosu 112.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 110.066,00 kn, što je za 1.934,00 kn ili 1,7% manje od plana. Odnose se na naknadu građana i pravnih osoba za održavanje kanalizacije. Naknada je utvrđena cjenikom iz veljače 2002. u iznosu 0,20 kn za m³ ispuštene vode za domaćinstva, te 0,67 kn za m³ za ostale korisnike i cjenikom iz lipnja 2008. u iznosu 0,40 kn/m³ za domaćinstva, te 1,34 kn/m³ za ostale korisnike za ispuštene vode.

- prihodi od usluga sajma

Prihodi od usluga sajma planirani su u iznosu 16.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.539,00 kn, što je za 1.239,00 kn ili 7,6% više od plana. Odnose se na usluge vaganja.

- drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 369.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 315.531,00 kn, što je za 53.669,00 kn ili 14,5% manje od plana. Odnose se na prihode od odvoza fekalija u iznosu 14.820,00 kn, prodaje kanti za smeće i kontejnera u iznosu 32.364,00 kn, uplate Grada za troškove vezane uz manifestaciju «Deset dana Svete Nedjelje» u iznosu 49.923,00 kn, uplate grada za uređenje dijela vatrogasnog doma koji je dodijeljen na korištenje Društvu u iznosu 147.323,00 kn, otpis potraživanja u iznosu 1.199,00 kn, naplate šteta u iznosu 30.903,00 kn i druge prihode u iznosu 38.999,00 kn.

- prihodi od državnih potpora

Prihodi od državnih potpora ostvareni su u iznosu 2.315.429,00 kn. Odnose se na uplatu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme u iznosu 2.299.808,00 kn i pomoći Grada i Turističke zajednice Varaždinske županije u ukupnom iznosu 15.621,00 kn.

Za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme tijekom 2008. Grad je uplatio sredstva u iznosu 2.299.808,00 kn. Društvo je tijekom 2008. nabavilo opremu i izgradilo komunalnu infrastrukturu u vrijednosti 2.299.808,00 kn iz sredstava Grada. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. Na računima odgođenih prihoda Društvo nema evidentiranih iznosa prihoda. Tijekom 2008. evidentiralo je prihode od državnih potpora u iznosu 2.299.808,00 kn, a trebalo je u iznosu 131.824,00 kn, što je za 2.167.984,00 kn više. Sredstva u iznosu 2.167.984,00 kn trebalo je iskazati na računima obveza - odgođeni prihodi, jer su povezani s budućim troškovima amortizacije i prenositi ih u prihode u vijeku uporabe imovine u visini obračunane amortizacije, odnosno prema drugoj metodi oduzeti potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine (potpora se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije). Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.37. kojima je određeno da državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu. Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.38. određeno je da potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetniku ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo. Iskazivanjem prihoda od potpora u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja Društvo bi ostvarilo gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda od državnih potpora u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 3.291,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 3.105.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.381.191,00 kn, što je za 2.275.391,00 kn ili 73,3% više od plana. U odnosu na ostvarenje prethodne godine kada su iznosili 5.780.545,00 kn, ukupni rashodi su u 2008. manji za 399.354,00 kn ili 6,9%.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda u 2008. u odnosu na financijski plan

Tablica 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.105.800,00	5.381.191,00	173,3	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	745.200,00	1.064.867,00	142,9	19,8
1.2.	Troškovi osoblja	1.669.000,00	1.605.181,00	96,2	29,8
1.3.	Amortizacija	226.000,00	2.294.444,00	1.015,2	42,6
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	465.600,00	365.182,00	78,4	6,8
1.5.	Vrijednosno usklađenje	-	51.517,00	-	1,0
	Ukupno	3.105.800,00	5.381.191,00	173,3	100,0

Ostvareni rashodi odnose se na poslovne rashode u iznosu 5.381.191,00 kn i čine 100,0% ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za amortizaciju u iznosu 2.294.444,00 kn ili 42,9% i za troškove osoblja u iznosu 1.605.181,00 kn ili 29,8% ukupno ostvarenih rashoda. Društvo je financijskim planom za 2008. planiralo samo amortizaciju za vlastitu dugotrajnu imovinu u iznosu 226.000,00 kn (ostvarenu u iznosu 394.605,00 kn), dok za dugotrajnu imovinu financiranu potporama Grada koja se evidentira u poslovnim knjigama Društva, obračunana amortizacija u iznosu 1.899.839,00 kn nije planirana. Svi rashodi ostvareni su iznad plana osim troškova osoblja i drugih troškova poslovanja koji su ostvareni unutar planiranih iznosa.

Dobit za 2008. prije oporezivanja iznosi 27.538,00 kn, a nakon odbitka poreza na dobit iznosi 10.049,00 kn.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 3.105.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.381.191,00 kn, što je za 2.275.391,00 kn ili 73,3% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.064.867,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.605.181,00 kn, amortizaciju u iznosu 2.294.444,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 365.182,00 kn, te vrijednosno usklađivanje u iznosu 51.517,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 745.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.064.867,00 kn što je za 319.667,00 kn ili 42,9% više od plana. Odnose se na druge usluge u iznosu 452.966,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu 201.081,00 kn, troškove energije u iznosu 167.467,00 kn, usluge održavanja u iznosu 107.195,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 48.220,00 kn, te druge materijalne troškove u iznosu 87.938,00 kn.

- Troškovi drugih usluga

Troškovi drugih usluga ostvareni su u iznosu 452.966,00 kn. Odnose se na usluge uređenja vatrogasnog doma u iznosu 192.860,00 kn (pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn), postavljanje štandova, privremene signalizacije, bine na trgu Grada, dovoz šljunka na sajmište i druge usluge samostalnih obrtnika za vrijeme održavanja sajma i blagdana Deset dana Svete Nedjelje u iznosu 81.918,00 kn, uređenje i čišćenje fontane, najam WC kabina, horizontalnu signalizaciju, te druge usluge obavljene za potrebe Grada u iznosu 80.114,00 kn, naknade za cestarine i tehničke preglede vozila u iznosu 19.822,00 kn, utrošenu vodu u iznosu 6.972,00 kn, dimnjačarske usluge u iznosu 1.804,00 kn, te druge usluge u iznosu 69.476,00 kn.

- Troškovi sirovine i materijala

Troškovi sirovine i materijala ostvareni su u iznosu 201.081,00 kn, a odnose se na osnovni materijal u iznosu 158.662,00 kn, zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 21.248,00 kn, uredski materijal u iznosu 16.876,00 kn, te materijal za čišćenje u iznosu 4.295,00 kn. Osnovni materijal u iznosu 158.662,00 kn odnosi se na troškove nabave sadnica, cementa, vapna, šljunka, te različite dijelove za vozila i alate pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn.

- Troškovi energije

Troškovi energije ostvareni u iznosu 167.467,00 kn odnose se na gorivo i mazivo za radne strojeve u iznosu 148.118,00 kn pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn, električnu energiju u iznosu 12.540,00 kn i plin u iznosu 6.809,00 kn.

- Usluge održavanja

Usluge održavanja ostvarene u iznosu 107.195,00 kn odnose se na montažu i vulkanizaciju guma, usluge rada stroja na smetlištu, servisiranje automobila za odvoz smeća, usluge dezinfekcije, čišćenje fontane, popravak traktora, remont kosilica, te druge usluge održavanja strojeva i alata za potrebe Društva pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn.

- Troškovi prijevoza

Troškovi prijevoza ostvareni su u iznosu 48.220,00 kn, a odnose se na troškove telefona i interneta u iznosu 28.109,00 kn, te poštarinu u iznosu 20.111,00 kn.

- Drugi materijalni troškovi

Drugi materijalni troškovi ostvareni u iznosu 87.938,00 kn odnose se na neproizvodne usluge u iznosu 40.511,00 kn, nabavu kanti za smeće u iznosu 25.006,00 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 19.252,00 kn i troškove reklame u iznosu 3.169,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.669.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.605.181,00 kn, što je za 63.819,00 kn manje od plana. Odnose se neto plaće u iznosu 1.369.609,00 kn, te poreze i doprinose u iznosu 235.572,00 kn.

Tijekom 2008. poslove Društva obavljao je 21 zaposlenik. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće se obračunavaju u skladu s Kolektivnog ugovorom iz siječnja 2007. Spomenutim pravilnikom utvrđeni su koeficijenti za pojedina radna mjesta i osnovica za isplatu bruto plaće. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 1,00 do 4,00, a osnovica za obračun plaće u iznosu 2.500,00 kn. Prema kolektivnom ugovoru za obavljeni rad radnik ima pravo na plaću koja se sastoji od osnovne plaće utvrđene na osnovi poslova radnog mjesta na kojem radnik radi i normalnih uvjeta rada na tom radnom mjestu, te dodatka osnovnoj plaći na osnovi radnog staža i uvjeta radnih težih od normalnih uvjeta koji su vrednovani u osnovnoj plaći (dodaci). Radnik može ostvariti i pravo na povećanje plaće na osnovi uspješnosti radnog učinka (stimulativni dio plaće).

U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su zakonom propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavljao se u skladu s propisima. Najviša prosječna plaća za 2008. iznosi 11.607,00 kn bruto odnosno neto 7.493,00 kn, a najniža 3.169,00 kn bruto odnosno neto 2.535,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija za 2008. planirana je u iznosu 226.000,00 kn, a iskazana je u iznosu 2.294.444,00 kn, što je za 2.068.444,00 kn više od plana od čega se na kamate odnosi 30.289,00 kn koje su trebale biti evidentirane u okviru financijskih troškova. Za 2008. godišnje amortizacijske stope za pojedine građevinske objekte veće su od popisanih poreznim propisima.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 465.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 365.182,00 kn, što je za 100.418,00 kn manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 112.482,00 kn, druga materijalna prava zaposlenima u iznosu 108.657,00 kn, naknade nadzornom odboru u iznosu 60.187,00 kn, premije osiguranja u iznosu 54.641,00 kn, bankarske usluge u iznosu 13.215,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 11.203,00 kn, te druge troškove u iznosu 4.797,00 kn (doprinos za šume i gospodarskoj komori).

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu 112.482,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 103.774,00 kn, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 5.648,00 kn, te dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu 3.060,00 kn. Naknade za prijevoz na posao i s posla ostvarene su u iznosu 103.774,00 kn, a isplaćuju se prema cijenama javnog prijevoznika. Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i troškovi dnevnica isplaćene su u neoporezivim iznosima propisanim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Druga materijalna prava u iznosu 108.657,00 kn odnose se na naknade za godišnji

odmor u iznosu 55.500,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu 22.000,00 kn, pomoći obiteljima u iznosu 13.000,00 kn, otpremnine za mirovinu u iznosu 8.000,00 kn, prigodni dar u naravi u iznosu 6.557,00 kn, te darove djeci u iznosu 3.600,00 kn. Naknade su isplaćene u neoporezivim iznosima.

Naknade članovima nadzornog odbora isplaćuju se koncem mjeseca. Odlukom nadzornog odbora iz studenoga 1995. za predsjednika nadzornog odbora je utvrđena naknada u iznosu 75,- EUR i članove u iznosu 50,- EUR u kunskoj protuvrijednosti. Na naknade se obračunavaju propisani porezi i doprinosi.

Premije osiguranja u iznosu 54.641,00 kn odnose se na plaćanje osiguranja na temelju zaključenih polica osiguranja za opremu u iznosu 47.490,00 kn i za zaposlenike u iznosu 7.151,00 kn. Isplate su obavljene na temelju ispostavljenih računa osiguravajućeg društva.

Bankarske usluge u iznosu 13.215,00 kn odnose se na obavljanje usluga platnog prometa.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 11.203,00 kn, a odnose se na troškove reprezentacije Društva i ugostiteljske usluge.

6.1.5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine nije planirano, a provedeno je u iznosu 51.517,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće je za 49.781,00 kn. Odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Koncem 2008 imovina Društva iznosi 16.774.522,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 972.089,00 kn ili 6,2%. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 14.548.536,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 2.221.097,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode u iznosu 4.889,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iznosi 14.548.536,00 kn i veća je za 334.940,00 kn ili 2,4% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na materijalnu imovinu.

7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu tijekom 2008 u iznosu 2.560.559,00 kn odnose se na ulaganja u gospodarsku zonu u iznosu 834.085,00 kn, rotor u iznosu 329.440,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 319.717,00 kn, uređenje pješačko – biciklističkih staza u Selniku u iznosu 289.691,00 kn, lokalnu cestu u Bolfanu u iznosu 128.808,00 kn, gradski sat u iznosu 83.687.000 kn, odvojak Katelena u iznosu 54.352,00 kn, znakove u iznosu 29.452,00 kn, ulicu u iznosu 20.708,00 kn, uređenje okretišta u iznosu 19.320,00 kn, te nabavu traktora s priključcima u iznosu 300.390,00 kn, kosilice u iznosu 59.400,00 kn, kompjutora i kompjutorskih programa u iznosu 25.515,00 kn, miješalice za beton, motokultivatora i malčera u iznosu 25.371,00 kn, traktorske kosačice u iznosu 21.785,00 kn i namještaja u iznosu 18.838,00 kn.

Godišnjim planom investicija za 2008. planirana je nabava dugotrajne imovine u vrijednosti 855.100,00 kn od čega traktor s priključcima 623.500,00 kn, kosačica i samohodna kosilica 91.700,00 kn, centralni križ i kosturnica 60.000,00 kn stroj za čišćenje staza 30.000,00 kn, kompjutor i kompjutorski programi 21.500,00 kn, malčer i miješalica 15.900,00 kn, te uredski namještaj 12.500,00 kn, a financiranje je osigurano planom za 2008. i dugoročnom strategijom.

Programom gradnje i uređaja komunalne infrastrukture u gradu Ludbregu u 2008. iz prosinca 2007. donijet je plan investicija za 2008. Grada koje će provoditi Društvo. Navedenim planom planirano je 16.272.000,00 kn od čega se za građenje nerazvrstanih cesta 5.602.000,00 kn, drugo u iznosu 4.440.000,00 kn, građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 3.100.000,00 kn, građenje javnih površina 2.450.000,00 kn i javne rasvjete 680.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su vanjski izvori u iznosu 6.481.000,00 kn, proračun Grada u iznosu 5.406.800,00 kn, poduzetnici u iznosu 2.265.000,00 kn i građani u iznosu 2.119.200,00 kn.

Društvo i Grad zaključili su u listopadu 2008. ugovor o izgradnji i raspolaganju s komunalnim objektima financiranih iz proračuna Grada, a primjenjuje se do 31. prosinca 2008. Ugovorom Grad povjerava Društvu kao trgovačkom društvu čiji je osnivač obavljanje poslova građenja i raspolaganja komunalnim objektima koji se financiraju sredstvima proračuna Grada. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrđuje se godišnjim programom koji donosi gradsko vijeće. Prema odredbi ugovora Društvo naručuje izradu projektne dokumentacije, ishođenje posebnih uvjeta građenja, suglasnost na projektnu dokumentaciju, ishođenje lokacijskih i građevinskih dozvola, raspisivanje natječaja, zaključenje ugovora s izvođačima radova, te provođenje tehničkog pregleda i ishođenje uporabne dozvole. Prije početka građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture gradsko poglavarstvo u skladu s godišnjim programom dostavit će Društvu zaključak kojim utvrđuje vrsta odnosno naziv objekta odnosno uređaja koji se gradi, pozicija iz računskog plana proračuna na kojoj su osigurana sredstva za gradnju, način provođenja postupka nabave, te vlasništvo na izgrađenom objektu odnosno uređaju. Prema odredbi ugovora sve objekte i uređaje komunalne infrastrukture koji ostaju u vlasništvu Društva dužan je evidentirati u svojim knjigovodstvenim evidencijama, te vršiti obračun amortizacije. Sredstva povrata poreza na dodanu vrijednost od investicija koje ostaju u vlasništvu Društva koristit će na način da 50,0% sredstava ulaže u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a 50,0% sredstava za ulaganje i financiranje nabave opreme i strojeva za održavanje komunalne infrastrukture.

Tijekom 2008. obavljena su ulaganja u izgradnju kanalizacije u gospodarskoj zoni istok u iznosu 834.085,00 kn, a odnose se na radove na izgradnji kanalizacije u iznosu 787.409,00

kn, izmjenu projekta u iznosu 16.000,00 kn, stup u iznosu 10.572,00 kn, nadzor u iznosu 9.449,00 kn, usluga geodeta i izmjena na terenu u iznosu 8.555,00 kn, te objava poziva za nadmetanje i ugovora u iznosu 2.100,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave na izgradnji kanalizacije u gospodarskoj zoni procijenjene vrijednosti 1.500.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost donesena je u ožujku 2008. Naručitelj je nabavu za izvođenje radova na izgradnji kanalizacije u gospodarskoj zoni istok objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema zapisniku stiglo je deset ponuda. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je koncem svibnja 2008. ugovor vrijednosti 1.257.077,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Rok završetka radova je 30 radnih dana. U slučaju prekoračenja roka završetka radova naručitelj će izvoditelju obračunati penale u visini od 0,5% od vrijednosti neizvršenih radova po svakom danu prekoračenja roka. Plaćanje je ugovoreno prema ispostavljenom okončanom obračunu u roku 15 dana 600.000,00 kn, a ostatak cijene na 12 jednakih mjesečnih rata. Prema okončanoj situaciji iz prosinca 2008. radovi su obračunani u iznosu 787.409,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 242.982,00 kn manje od ugovorenog. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Prema obrazloženju direktora Društva do produžetka roka izvođenja radova kao i financijskog smanjenja radova došlo je zbog projekta koji se odnosio na kompletno širenje ceste od Varaždina do Koprivnice uz mijenjanje cjelokupne infrastrukture, a kojim je bio predviđen i dio kanalizacijskog voda.

Radovi na rekonstrukciji raskrižja (rotor) u iznosu 329.440,00 kn odnose se na radove na rotoru u iznosu 302.983,00 kn, kandelabar u iznosu 13.559,00 kn, iskop temelja u iznosu 8.404,00 kn, te izradu šahta i kulir ploča u iznosu 4.494,00 kn. Radovi na rekonstrukciji raskrižja obavljani su na temelju sporazuma o zajedničkom financiranju i izvođenju radova - na rekonstrukciji raskrižja zaključenog sa Županijskom upravom za ceste Varaždinske županije (dalje u tekstu Uprava za ceste) u kolovozu 2008., provedenog javnog nadmetanja koje je provodila Uprava za ceste, te prema zaključku gradskog poglavarstva kojim se odobrava zaključivanje sporazuma. Plaćanje je obavljeno prema sporazumu. Stručni nadzor obavljao je djelatnik Uprave za ceste.

Ulaganja u asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 319.717,00 kn odnose se na radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 314.958,00 kn, nadzor u iznosu 3.779,00 kn, te objavu oglasa i ugovora u iznosu 980,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave izvođenja radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti 315.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost donesena je u rujnu 2008. Naručitelj je nabavu za izvođenje radova na asfaltiranje nerazvrstanih cesta objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema zapisniku stigle su tri ponude. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je u listopadu 2008. ugovor vrijednosti 384.272,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Rok završetka radova je 15 radnih dana. U slučaju prekoračenja roka završetka radova naručitelj će izvoditelju obračunati penale u visini od 0,5% od vrijednosti neizvršenih radova po svakom danu prekoračenja roka. Plaćanje je ugovoreno u roku osam dana 50,0% od okončane situacije, a ostatak u deset jednakih mjesečnih rata. Za izvedene radove ispostavljena je u listopadu privremena situacija u iznosu 138.982,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koja je plaćena, te okončana u prosincu 2008. u iznosu 245.266,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koja tijekom 2008. nije plaćena. Zapisnik o primopredaji sastavljen je 19. prosinca 2008. Stručni nadzor obavljala je ovlaštena osoba.

Radovi na uređenju pješačko - biciklističkih staza u Selniku u iznosu 289.691,00 kn obavljani su na temelju sporazuma o zajedničkom financiranju i izvođenju radova - na

izvanrednim održavanju županijske ceste uređenje pješačko biciklističke staze u Selniku zaključenog sa Županijskom upravom za ceste Varaždinske županije (dalje u tekstu Uprava za ceste) u kolovozu 2008., provedenog javnog nadmetanja koje je provodila Uprava za ceste, te prema zaključku gradskog poglavarstva kojim se odobrava zaključivanje sporazuma. Plaćanje je obavljeno prema sporazumu. Stručni nadzor obavljao je djelatnik Uprave za ceste.

Radovi na lokalnoj cesti u Bolfanu u iznosu 128.808,00 kn obavljani su na temelju sporazuma i dodatka sporazumu o zajedničkom financiranju i udruživanju sredstava radi izvođenja radova modernizacije županijskih i lokalnih cesta iz programa 2008. zaključenog s Upravom za ceste u rujnu 2008., provedenog javnog nadmetanja koje je provodila Uprava za ceste, te prema zaključku gradskog poglavarstva kojim se odobrava zaključivanje sporazuma. Plaćanje je obavljeno prema sporazumu. Stručni nadzor obavljao je djelatnik Uprave za ceste.

Izgrađena kanalizacija, rotor, nerazvrstane ceste, pješačko – biciklistička staza i lokalna cesta evidentirana je u poslovnim knjigama Društva. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko - pravne odnose. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice odnosno Uprave za ceste.

Nabava traktora u iznosu 300.390,00 kn odnosi se na cijenu traktora s traktorskom hidraulikom za pogon snježnog pluga, brzo izmjenjivom traktorskom pločom za snježni plug i snježni plug u iznosu 299.900,00 kn i objavu ugovora u iznosu 490,00kn. Odluka o početku postupka javne nabave traktora procijenjene vrijednosti 300.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost donesena je u listopadu 2008. Naručitelj je nabavu traktora objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema zapisniku stigla je jedna ponuda. S ponuditeljem je zaključen ugovor u prosincu 2008. u iznosu 365.878,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Rok isporuke je deset dana nakon potpisivanja ugovora. Plaćanje je ugovoreno 40,0% po potpisu ugovora, te 30 dana nakon isporuke 20,0%, 60 dana nakon isporuke 20,0% i 90 dana nakon isporuke 20,0%. Plaćanje je obavljeno u iznosu 146.351,00 kn u prosincu 2008., a ostatak u iznosu 219.527,00 kn u 2009. u skladu s ugovorom. Traktor je preuzet 12. prosinca 2008. u ugovorenom roku.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 2.221.097,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 10.251,00 kn, potraživanja u iznosu 1.424.102,00 kn, te novac na računu i u blagajni u iznosu 786.744,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe iskazane koncem 2008. u iznosu 10.251,00 kn odnose se na kante za smeće.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 1.424.102,00 kn i veća su za 408.799,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.205.511,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 150.322,00 kn i druga potraživanja u iznosu 68.269,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu 1.205.511,00 kn odnose se na potraživanja od građana za naknadu za skupljanje, odvoz i deponiranje kućnog otpada u iznosu 381.111,00 kn, održavanje groblja u iznosu 149.730,00 kn, kanalizacije 14.544,00 kn, potraživanja od pravnih osoba u iznosu 179.810,00 kn, potraživanja od Grada u iznosu 274.427,00 kn i drugo u iznosu 205.889,00 kn. Mjere naplate poduzimane su slanjem opomena.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 150.322,00 kn odnose se na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost.

Druga potraživanja u iznosu 68.269,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu za bolovanja.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva u iznosu 786.744,00 kn odnose se na novac računu u iznosu 783.279,00 kn, te novac u blagajni u iznosu 3.465,00 kn.

8. OBVEZE

Ukupne obveze koncem 2008. iznose 2.123.923,00 kn i veće su za 1.144.939,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 392.972,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.730.951,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koncem 2008. iznose 392.973,00 kn i manje su za 140.181,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze po dugoročnom kreditu poslovne banke za nabavu osnovnog sredstva (kamiona kiper) na temelju zaključka Grada iz srpnja 2006. kojim se odobrava i daje suglasnost za kreditno zaduženje odnosno ishođenje kredita u iznosu do 800.000,00 kn za nabavu komunalnog vozila - kamiona.

Javno nadmetanje za odobrenje za nabavu dugoročnog kredita u iznosu do 800.000,00 kn uz valutnu klauzulu provedeno je sredinom kolovoza 2006. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovor o kreditu zaključen je s poslovnom bankom sredinom listopada 2006. u iznosu 109.370,16 EUR u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju HBN na dan plasmana uz objavu obavijesti o sklapanju ugovora u Narodnim novinama. U kunskoj protuvrijednosti. Vremensko razdoblje otplate je pet godina uz promjenjivu kamatnu stopu 3M EURIBOR + 1,75% godišnje. Ugovorena je otplata u jednakim kvartalnim ratama u kunskoj protuvrijednosti obračunatoj po srednjem tečaju HBN za EUR na dan plaćanja, a prva rata dospijeva 31. prosinca 2006. Za osiguranje povrata kredita, ugovorena je zadužnica i dvije bjanko mjenice. Kreditne obveze su redovno plaćane.

Početno stanje primljenog dugoročnog kredita iznosi 533.154,00 kn. Tijekom 2008. otplaćena je glavnica kredita u iznosu 140.181,00 kn, te stanje kredita koncem 2008. iznosi

392.973,00 kn. Kamate su plaćene u iznosu 30.289,00 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze koncem 2008. iznose 1.730.951,00 kn i veće su za 1.102.222,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 801.009,00 kn, zaposlenicima u iznosu 128.013,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 801.929,00 kn.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 801.009,00 kn odnose se na obveze za uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 292.503,00 kn, nabavu traktora i priključaka u iznosu 219.526,00 kn, električnu energiju u iznosu 109.888,00 kn i drugo u iznosu 179.092,00 kn. Do konca prosinca 2008. dospjele su obveze u iznosu 28.308,00 kn.

Obveze prema zaposlenicima u iznosu 128.013,00 kn odnose se na plaće za prosinac 2008.

Druge kratkoročne obveze u iznosu 801.929,00 kn odnose se na obveze prema gradu iz zajedničkog poslovanja u iznosu 437.777,00 kn, vijećima mjesnih odbora za komunalnu naknadu u iznosu 297.544,00 kn i drugo u iznosu 30.608,00 kn.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. kapital i pričuve Društva iznosile su 14.650.599,00 kn. Kapital i pričuve sastoje se od temeljnog kapitala u iznosu 14.981.700,00 kn, prenesenog gubitka iz prethodnih godina u iznosu 341.150,00 kn, te dobiti tekuće godine u iznosu 10.049,00 kn.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme tijekom 2008. Grad je uplatio sredstva u iznosu 2.299.808,00 kn. Društvo je tijekom 2008. nabavilo opremu i izgradilo komunalnu infrastrukturu u vrijednosti 2.299.808,00 kn iz sredstava Grada. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. Na računima odgođenih prihoda Društvo nema evidentiranih iznosa prihoda. Tijekom 2008. evidentiralo je prihode od državnih potpora u iznosu 2.299.808,00 kn, a trebalo je u iznosu 131.824,00 kn, što je za 2.167.984,00 kn više. Sredstva u iznosu 2.167.984,00 kn trebalo je iskazati na računima obveza - odgođeni prihodi, jer su povezani s budućim troškovima amortizacije i prenositi ih u prihode u vijeku uporabe imovine u visini obračunane amortizacije, odnosno prema drugoj metodi oduzeti potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine (potpora se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije). Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.37. kojima je određeno da državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu. Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15.38. određeno je da potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetniku ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo. Iskazivanjem prihoda od potpora u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja Društvo bi ostvarilo gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda od državnih potpora u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi iskazivanja prihoda od državnih potpora i navodi da će promjenom svojih računovodstvenih politika, a u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, 15.37. i 15.38., državne potpore priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi sučelili s odgovarajućim rashodima.*

Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 2.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.901.741,00 kn odnose se na kanalizaciju, rotor, nerazvrstane ceste, pješačko - biciklističku stazu, te lokalnu cestu i evidentirana su u poslovnim knjigama Društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko - pravne odnose. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice odnosno Uprave za ceste.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ulaganja u dugotrajnu imovinu i navodi da će ulaganja u dugotrajnu imovinu koja su javna dobra evidentirati na kontima ulaganja u tuđu imovinu radi transparentnosti istih.*

Društvo je tijekom 2008. održavanjem komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti osiguralo kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje javnih površina i čistoće, zbrinjavanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja, te obavljanje pogrebnih usluga. Osim navedenih poslova Društvo je obavljalo i poslove vezane za postupke javne nabave radova roba i usluga, koje je Grad prenosio u nadležnost Društva. Društvo je imalo 21 zaposlenika. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 5.408.729,00 kn, rashodi u iznosu 5.381.191,00 kn, te dobit u iznosu 10.049,00 kn. Iskazivanjem prihoda od potpora u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja Društvo bi ostvarilo gubitak. Obzirom da je Društvo tijekom 2004. za vrijednost ulaganja Grada povećalo temeljni kapital, rashode za obračunanu amortizaciju na imovinu financiranu ulaganjima Grada do 2004. kada je upisano povećanje temeljnog kapitala trebalo je nadoknaditi iz poslovnih prihoda Društva. Budući da prihodi Društva iz djelatnosti nisu dovoljni za pokriće obračunane amortizacije treba poduzeti mjere radi pokrića gubitka ili povećanja prihoda. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 1.424.102,00 kn i veća su za 408.799,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2008. ukupne obveze koncem 2008. iznose 2.123.923,00 kn i veće su za 1.144.939,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.901.741,00 kn odnose se na kanalizaciju, rotor, nerazvrstane ceste, pješačko - biciklističku stazu, te lokalnu cestu i evidentirana su u poslovnim knjigama Društva. Navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice odnosno Uprave za ceste. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na poslovanje Društva, te realnost i istinitost financijskih izvještaja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih

izvještaja i poslovanja društva Lukom d.o.o. Ludbreg za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije su provedeni 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:
 - Prihodi od državnih potpora iskazani su u iznosu većem za 2.167.984,00 kn, što nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (točka 1.1. Nalaza).
 - Ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.901.741,00 kn odnose se na kanalizaciju, rotor, nerazvrstane ceste, pješačko - biciklističku stazu, te lokalnu cestu i evidentirana su u poslovnim knjigama Društva. Navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice odnosno Uprave za ceste (točka 2.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Antun Križanić, predsjednik od 25. svibnja 2007.

Dražen Novosel, član od 25. svibnja 2007.

Slavko Blagaj, član od 25. svibnja 2007.

Stanko Kirić, član od 25. svibnja 2007.

Štefica Pavković, član od 25. svibnja 2007.

2. Uprava:

Igor Franolić, predsjednik od 9. studenoga 2007.